*Verifikace SUED a.s., Sukova třída 1556, 530 02 PARDUBICE;*

*xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx*

*xxxxxxxxxxxxxxxxxx*

**S M L O U V A**

**o v ý k o n u a u d i t o r s k é č i n n o s t i**

**č . 2 0 2 4 / 0 0 6**

S m l u v n í s t r a n y :

1**.**

**Verifikace SUED a.s., Sukova třída 1556, Zelené Předměstí, 530 02 Pardubice,**

zapsána v obch. rejstříku vedeném u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B,

vložka 2660

IČ: 27528022, DIČ: CZ27528022,

číslo licence KA ČR 571

zastoupená členem správní rady společnosti Ing. Ivanou Hubáčkovou

(dále jen auditor)

a

2**.**

**Albertinum, odborný léčebný ústav, Žamberk, Za Kopečkem 353, 564 01**

**Žamberk**

zapsána v obch. rejstříku vedeném u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl Pr,

vložka 712

IČ: 00196096, DIČ: CZ00196096

Zastoupená ředitelem organizace Ing. Rudolfem Bulíčkem

(dále jen klient)

se dohodly na této smlouvě:

I.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je výkon auditorské činnosti pro klienta ve smyslu ustanovení

zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a dále mezinárodních auditorských standardů,

auditorských standardů přijatých Komorou auditorů České republiky, souvisejících

aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a také zákona č.563/1991 Sb.,

o účetnictví, a dalších právních předpisů platných v České republice, a sice **ověření roční**

**účetní závěrky za rok 2024 (období od 1.1.2024 do 31.12.2024)** sestavené k rozvahovému

dni dle zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, sestavené bez využití mezinárodních účetních

standardů.

II.

Práva a povinnosti stran

A. Povinnosti auditora

1. Ověření roční účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno zejména na

skutečnosti:

-

zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv (finanční pozice), nákladů

a výnosů a výsledku hospodaření (finanční výkonnosti),

-

zda je účetnictví vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem

zaručujícím trvanlivost účetních záznamů,

-

zda roční účetní závěrka byla zpracována dle platných pravidel se zaměřením na její

kompletnost a správnost.

1



*Verifikace SUED a.s., Sukova třída 1556, 530 02 PARDUBICE;*

*xxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxx*

2.

Auditor má právo:

-

požadovat vysvětlení, a to i písemně podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to

podle jeho názoru bude problém vyžadovat,

-

-

uvést ve zprávě omezení rozsahu ověření,

vydat i záporný výrok, pokud budou zjištěny závažné nesprávnosti a nebude možno

vydat výrok s výhradou,

-

-

odmítnout výrok, pokud nebude schopen získat od klienta dostatečné a vhodné důkazní

informace k vydání výroku,

upozornit klienta, že vydání auditorské zprávy jej nezbavuje odpovědnosti za důsledky

kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

3

-

Auditor se zavazuje:

dodržet sjednané termíny této smlouvy,

-

při výkonu auditorské činnosti postupovat v souladu se zákonem o auditorech,

mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy přijatými Komorou

auditorů České republiky, souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České

republiky a s odkazem na platnou úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a

obchodním zákoníkem,

-

při výkonu auditorské činnosti dodržovat etické požadavky vyplývající ze zákona o

auditorech a z etického kodexu Komory auditorů ČR.

B. Povinnosti klienta

1. K plnění této smlouvy se klient zavazuje:

-

poskytnout auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace obvyklé pro

auditorskou činnost a dokumenty organizace na vyžádání za jakékoliv časové období,

v požadovaném čase a rozsahu,

-

-

-

-

-

-

zajistit auditorovi odpovídají prostory a materiální zabezpečení nutné pro provedení

auditu,

umožnit v případě požadavku auditora účast při fyzických inventurách majetku,

popřípadě jejich ověření,

zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům organizace k ověření jejich

fyzické existence účetně vykázaných hodnot, které jsou předmětem ověřování,

informovat včas o změnách, ke kterým v průběhu platnosti této smlouvy došlo na straně

klienta,

zajistit součinnosti řídících případně dalších pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy

včetně možnosti konzultací s auditorem,

poskytnout součinnost v souvislosti se získáváním informací o všech významných

událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské

zprávy,

-

-

potvrdit svou zodpovědnost za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s

mezinárodními standardy účetního výkaznictví,

potvrdit svou zodpovědnost za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení

nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující materiální nesprávnost způsobenou

podvodem nebo chybou,

-

potvrdit svou odpovědnost za účetní závěrku podepsaným prohlášením vedení

auditorovi,

-

-

zajistit projednání auditorské zprávy se zřizovatelem Pardubickým krajem,

platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

2



*Verifikace SUED a.s., Sukova třída 1556, 530 02 PARDUBICE;*

*xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx*

*xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx*

III.

Čas plnění smlouvy

1

. Výkon auditorské činnosti bude zahájen seznámením se s vývojem klienta a jeho

předběžnými výsledky. Auditorská činnost bude probíhat po vzájemné dohodě obou

stran, obvykle v několika sjednaných návštěvách auditora v průběhu účetního období a

po jeho skončení.

2

. Auditorská zpráva bude vydána po předložení závěrečných dokladů do 1 měsíce. Klient

obdrží dohodnutý počet vyhotovení zprávy, minimálně 2 ks, v českém jazyce (po dohodě

s auditorem i v jiném jazyce).

3. Auditor bude zprávu archivovat po dobu 10 let.

IV.

Odměna auditora a způsob placení

1. Odměna auditora se stanoví dohodou smluvních stran v souladu se zákonem č.

526/1990 Sb., o cenách ve výši **52.000 Kč** za rok. Cena bude při fakturaci zvýšena

o DPH.

2

-

-

. Fakturace bude probíhat na základě faktur auditora se lhůtou splatnosti 14 dnů takto:

Auditor vystaví dílčí faktury dle jednotlivých etap provádění předmětu smlouvy

konečné vyúčtování formou daňového dokladu bude vyhotoveno do 15 dnů od předání

zprávy a zasláno klientovi.

3

. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditor oprávněn vyúčtovat klientovi

úrok z prodlení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den

prodlení a klient je povinen tuto sankci uhradit.

V.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech s výjimkou

informací, které jsou obecně známé, a s výjimkou uvedenou v odstavci 2.

2

. Auditor a jím pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v

odstavcích 3 a 4 § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech,

týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem auditorské

činnosti.

3. Za prokázání porušení závazků má poškozená strana právo na případnou náhradu

škody.

VI.

Prohlášení auditora

1. Auditor prohlašuje pro potřeby této smlouvy, že:

-

-

-

je registrován Komorou auditorů ČR jako společnost oprávněná provádět auditorskou

činnost s oprávněním č. 571,

auditorskou zprávu bude podepisovat auditor společnosti, který je registrován Komorou

auditorů ČR a pod svým podpisem uvede číslo oprávnění,

je účasten povinného pojištění auditorů.

3



*Verifikace SUED a.s., Sukova třída 1556, 530 02 PARDUBICE;*

*xxxxxxxxxxxxxxxxxxx; www.sued.cz;*

*xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx*

VII.

Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku a

zákona č.93/2009 Sb., o auditorech.

2

. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou. Lze ji vypovědět ve lhůtě 2 měsíců. Výpovědní

lhůta počíná běžet prvního dne měsíce následujícího po doručení písemné výpovědi.

Případné nároky na náhradu škody či za dosud učiněné výkony auditora nejsou tímto

dotčeny.

3

. Klient může smluvní vztah podle této smlouvy podle § 17 odst. 2 zákona č.93/2009 Sb., o

auditorech, 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 za důvod pro ukončení

smluvního vztahu.

4

. Odstoupení od smlouvy o povinném auditu klientem nebo auditorem je povinna smluvní

strana v souladu s § 17 odst. 3 zákona č.93/2009 Sb., o auditorech, která od smlouvy

odstoupila, neprodleně oznámit Radě pro veřejný dohled nad auditem (§ 37 zákona o

auditorech), a to včetně řádného uvedení důvodů; toto platí obdobně i v případě

ukončení smluvního vztahu před provedením povinného auditu jiným způsobem.

. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré

zapůjčené dokumenty k výkonu auditorské činnosti.

5

6

. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá smluvní strana obdrží po

jednom stejnopise.

7

8

. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smluvních stran.

. Smlouva může být měněna či doplňována pouze písemně formou číslovaných dodatků,

které musí být podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní

smlouva.

9

. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám a že byla uzavřena

po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně

a nikoliv v tísni nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

10. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Žamberku dne 04.04.2024

V Pardubicích dne 04.04.2024

…

…………………

……………………

Verifikace SUED a.s.

Ing. Ivana Hubáčková

člen správní rady

Albertinum, odborný léčebný ústav, Žamberk

Ing. Rudolf Bulíček

ředitel organizace

4

