

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku

Smluvní strany:

ARC – MED s.r.o.

se sídlem: Golovinova 1559, 432 01 Kadaň

IČO: 622 45 082, DIČ: CZ62245082

zapsané v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 8375

jednající: MUDr. Bc. Petr Hossner, MBA, jednatel společnosti

(dále jen „objednatel“),

a

AK AUDIT spol. s r.o.

se sídlem: Americká 177/35, 120 00 Praha 2

IČO: 256 34 780, DIČ: CZ25634780

licence KAČR č. 285

zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 56681,

jednající: Ing. Václava Akšteinová, jednatelka společnosti,

bankovní spojení: Raiffeisenbank, a.s., č. účtu: 1000040226/5500,

(dále jen „auditor“).

I. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je závazek auditora provést audit účetnictví objednatele a ověřit jeho roční účetní závěrku k 31.12.2023 (dále jen „auditorská činnost“). Výsledek auditorské činnosti bude tvořen písemnou Zprávou o ověření účetní závěrky k 31.12.2023 a výrokem auditora v českém jazyce a bude předán **ve dvou (2) vyhotoveních**.
2. Auditor provede auditorskou činnost v souladu se zákonem o auditorech (93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito standardy auditor naplánuje a provede auditorskou činnost takovým způsobem, aby objednatel získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Auditorská činnost zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Auditorská činnost rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných objednatelem a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

3. Ověření účetní závěrky objednatele bude zaměřeno dále na to, zda:
 - údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů a výsledku hospodaření objednatele,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost.
4. Za sestavení účetní závěrky včetně zveřejnění odpovídajících informací je odpovědný objednatel. Tato odpovědnost zahrnuje vedení odpovídajících účetních záznamů, volbu a uplatňování účetních postupů a ochranu majetku objednatele.
5. V průběhu auditorské činnosti je auditor oprávněn požadovat písemná prohlášení objednatele v souvislosti s auditorskou činností, zápis z projednání auditorské činnosti a dotazník doplňujících informací a následných událostí pro rok 2023, objednatel se zavazuje tato prohlášení, zápis z projednání auditorské činnosti a dotazník doplňujících informací a následných událostí pro rok 2023 k výzvě auditora v přiměřené lhůtě předložit.

II.

Místo a termín plnění

1. Místem ověření dokladů je sídlo objednatele. Místem vypracování zprávy je sídlo auditora.
2. Objednatel předá auditorovi definitivní verzi svého účetnictví (vybrané sestavy budou předány také v elektronické podobě ve formátu Microsoft Excel) nejpozději do 22.7.2024.
3. Definitivní verzi účetní závěrky k 31.12.2023 v elektronické podobě předá objednatel auditorovi nejpozději do 31.7.2024.
4. Zprávu o ověření účetní závěrky ke dni 31.12.2023 předá auditor objednateli nejpozději do 19.8.2024.
5. Budou-li podklady (resp. zprávy) dle odst. 2 (resp. 3) čl. II předány později nebo nekompletní, prodlužuje se o stejnou dobu prodlení termín plnění předmětu smlouvy dle čl. II. odst. 4.

III.

Provedení auditorské činnosti

1. Auditor provede auditorskou činnost v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Výsledek auditorské činnosti bude obsahovat veškeré náležitosti podle zákona č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

2. Auditor při ověřování po věcné i formální stránce výběrovým způsobem zjistí, zda údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz finanční situace a výsledku hospodaření objednatele za daný rok v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy platnými v České republice.

IV. Povinnosti auditora

1. Auditor se zavazuje provést auditorskou činnost na základě svých odborných znalostí a zkušeností plně v souladu se všemi dostupnými informacemi a odpovídá za naplnění předmětu smlouvy dle článku I.
2. Auditor odpovídá za kvalitní provedení auditorské činnosti. Neodpovídá za závady, které vznikly na základě chybných údajů poskytnutých objednatelem nebo prokazatelně poskytnutých třetími osobami objednatelem zmocněnými, o jejichž správnosti neměl auditor důvod pochybovat. Auditor nenese odpovědnost za škody vzniklé zatažením, nepředáním nebo předáním neúplných důležitých informací.
3. Auditor je odpovědný za věcnou a formální správnost jím provedených úkonů a služeb v rozsahu dokladů předaných objednatelem.
4. Auditor provede v předaném účetnictví náátkovou kontrolu. Budou-li v předaných dokladech zjištěny nedostatky, vyzve auditor objednatele neprodleně k jejich odstranění nebo doplnění v přiměřeném termínu. Neodstraní-li objednatel nedostatky v požadovaném termínu, nenese auditor za případně vzniklé škody objednatele odpovědnost.
5. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl při plnění této smlouvy. Povinnost zachovat mlčenlivost trvá i po skončení účinnosti této smlouvy, pokud objednatel auditora této povinnosti nezproští.
6. Auditor je povinen řádně pečovat o veškeré doklady, které mu budou v rámci jeho činnosti pro objednatele svěřeny nebo které takto získá. Po splnění předmětu smlouvy předá auditor objednateli veškeré zapůjčené originály podkladů.
7. Auditor se zavazuje konečný výstup kontrolní činnosti archivovat v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb.
8. Auditor je povinen informovat objednatele o závažných nebo kriminalizujících nedostatcích zjištěných při provádění činnosti dle čl. I., odst. 2, 3 a vyplývajících z účetní závěrky nebo účetních záznamů.

V. Povinnosti objednatele

1. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.
2. Objednatel bude podle potřeby úzce spolupracovat s pověřenými pracovníky auditora.

VI.
Odměna za auditorskou činnost, splatnost

1. Cena plnění předmětu smlouvy podle čl. I. je dohodnuta za **ověřované účetní období** ve výši:

- | | | |
|--------------|--|------------------------|
| ➤ | I. etapa – prověrka účetnictví k 31.12.2023 | 60 000,- Kč |
| | - kontrola prvotních dokladů a účetních sestav za 01-12/2023 | |
| | - závěrkové práce (inventura účtů, opravné položky k pohledávkám, rezervy, dohadné položky) | |
|
➤ |
II. etapa – ověření roční účetní závěrky, vyhotovení závěrečné Zprávy o ověření účetní závěrky |
20 000,- Kč |
| | - ověření roční účetní závěrky (státní výkazy a přílohy k RUZ),
vyhotovení Zprávy o ověření účetní závěrky, projednání zprávy | |

celkem za provedení auditu – ověření roční účetní závěrky (bez DPH)	80 000,- Kč
	(slovy: osmdesát tisíc korun českých)

2. Objednatel se zavazuje uhradit **zálohu na práce ve II. etapě ve výši 20 000,- Kč** (bez DPH) vystavenou v den podpisu této smlouvy.
3. Vzniknou-li požadavky na činnost auditora **nad rámec vlastního plnění předmětu smlouvy**, např. jednání nebo zastupování mimo sídlo auditora, bude tato činnost uhrazena podle skutečně vynaloženého času v sazbě:

auditor	2 100,-- Kč/hod.
daňový poradce	2 100,-- Kč/hod.
asistent auditora, daňového poradce	1 500,-- Kč/hod.
administrativní práce	600,-- Kč/hod.

4. K cenám uvedeným v předcházejících odstavcích se připočítává daň z přidané hodnoty.
5. Auditor vystaví po splnění každé etapy k úhradě ceny samostatný daňový doklad, který předá (zašle) objednateli v elektronické podobě ve formátu PDF na email: hossner@nemkadan.cz .
Úhrada je splatná **do 14 kalendářních dnů** po předání (zaslání) daňového dokladu objednateli.
Úhradu provede objednatel na účet auditora.
6. Za pozdní úhradu je auditor oprávněn účtovat smluvní pokutu ve výši 0,01 % z dlužné částky za každý den prodlení po lhůtě splatnosti.
7. V případě, že skutečné odpracované hodiny prokazatelně překročí hodiny plánované ve výši **80 hodin**, bude příslušný počet hodin po předběžném upozornění a po vzájemném odsouhlasení do fakturován. Výše uvedená cena neobsahuje žádné přímé náklady (cestovné ap.) ani případné externí náklady auditora (ubytování apod.).

VII. Platnost smlouvy

Dřívější ukončení platnosti smlouvy je možné pouze písemným dodatkem na základě dohody obou stran, přičemž bude přihlédnuto na straně objednatele k možnosti náhradního řešení jeho potřeby, na straně auditora k jeho právu na úhradu vynaložené práce a vzniklých nákladů.

VIII. Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a je uzavřena na dobu určitou, tj. k datu předání zprávy dle čl. II odst.4.
2. Smlouva může být měněna či doplněna pouze písemnými dodatky číslovanými v posloupné řadě a podepsanými oběma smluvními stranami.
3. Smlouva je vyhotovena ve dvou (2) stejnopisech, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom (1) výtisku.
4. Vztahy smluvních stran výslovně neupravené jednotlivými ustanoveními této smlouvy se řídí obecně platnou právní úpravou.
5. Po přečtení této smlouvy smluvní strany prohlašují, že byla uzavřena na základě jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, že tato smlouva nebyla uzavřena v tísní či za jinak jednostranně nevýhodných podmínek, a na důkaz toho připojují své podpisy.

V Praze dne _____ 2024

V Praze dne _____ 2024

ARC – MED s.r.o.
objednatel

MUDr. Bc. Petr Hossner, MBA
jednatel společnosti

AK AUDIT spol. s r.o.
auditor

Ing. Václava Akšteinová
jednatelka společnosti