

SMLOUVA O POSKYTNUTÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

uzavřená mezi

ATLAS AUDIT s.r.o.

zastoupenou: **Ing. Tomášem B a r t o š e m**
jednatelům společnosti

IČO: 25652320

DIČ: CZ 25652320

č.ú.:

Zapsaná u Městského soudu v Praze sp.zn.: odd. C, vl. 58261

(dále jen „kontrolor“)

a

Léčebna dlouhodobě nemocných Vršovice, příspěvková organizace

zastoupenou: **MUDr. Václavem P t á č k e m**
ředitelem příspěvkové organizace

ve věcech auditu:

Oblouková 837/7

Praha 10

PSČ: 101 00

IČO: 00879649

DIČ: CZ00879649

č.ú.:

(dále jen organizace)

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je provedení následujících prací ze strany kontrolora pro organizaci ve smyslu ustanovení občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR (č. 93/2009 Sb.):
 - **ověření (audit) účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích za rok 2025**, které organizace sama sestaví v souladu s právní úpravou ČR a přímo použitelnými předpisy EU a;
 - ověření souladu údajů ve výroční zprávě s účetní závěrkou;
 - poskytnutí průběžné auditorské činnosti po dobu trvání této smlouvy zaměřené na odstranění případně zjištěných účetních nesrovnalostí – formou sepisu zprávy pro vedení organizace obsahující poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a doporučení k jejich odstranění.
2. Předmětem této smlouvy je dále závazek organizace uhradit za provedení prací kontrolorovi sjednanou cenu.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti kontrolora

Kontrola a ověření účetní závěrky organizace budou probíhat v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, při respektování Mezinárodních auditorských standardů a stavovskými předpisy vydanými Komorou auditorů, zejména etickým kodexem. **Zaměřen bude zejména na to, zda:**

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření organizace,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- údaje uvedené ve výroční zprávě odpovídají údajům zachyceným v účetní závěrce, a zda údaje uvedené ve zprávě o vztazích jsou správné.

Povinností kontrolora je na základě provedených testů s potřebnou péčí vyjádřit názor na účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích. Vydání zprávy nezbavuje vedení organizace odpovědnosti za případné následky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány (např. uložené sankce).

Kontrolor je povinen navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Organizace však bere na vědomí, že vzhledem k existujícím objektivně daným limitům auditu a vnitřního kontrolního systému existuje pravděpodobnost, že nebudou zjištěny veškeré materiální nesprávnosti či nepřesnosti, a to přestože audit bude řádně proveden. Kontrolor nebude hodnotit vnitřní kontrolní systém organizace, pouze zvolí auditorské metody, jež jsou dle jeho odborného názoru pro danou věc nejvíce vhodné. Kontrolor tedy není povinen provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat, což organizace bere na vědomí a souhlasí. Audit bude proveden tzv. výběrovým postupem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.

V případě, že kontrolor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení organizace. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení organizace.

V případě, kdy kontrolor zjistí, že je organizace poprvé auditována (tzn. v předchozích letech neměla povinnost auditu – dále jen „prvoroční zakázka“), má kontrolor povinnost tuto skutečnost uvést ve zprávě auditora spolu s výhradou k výkazu zisku a ztráty.

V případě prvoroční zakázky má kontrolor povinnost získat ujištění o počátečních zůstatcích a to buď vlastními postupy, nebo prostřednictvím posouzení spisu předchozího auditora, pokud auditor tyto skutečnosti je schopen získat. Ve zprávě auditora se tyto skutečnosti popíší v odstavci „Jiné skutečnosti“. Pokud auditor tyto skutečnosti není schopen získat, ve zprávě auditora uvede výrok s výhradou.

Kontrolor při provádění auditu vychází z toho, že vedení (zejm. statutární orgán) organizace akceptuje veškerou odpovědnost za dodržování svých povinností dle této smlouvy.

2. Povinnosti organizace

Povinností vedení organizace (zejm. statutárního orgánu) je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Povinností vedení organizace je dále sestavení výroční zprávy a zprávy o vztazích, sestavení podkladů pro konsolidaci a jejich úplnost, průkaznost a správnost v souladu s právními předpisy České republiky. Vedení organizace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku organizace, a to takovým způsobem, aby jejich vnitřní kontrolní systém zaručoval sestavení podkladů (zejména účetní závěrky) neobsahujících významné nesprávnosti.

Organizace se zavazuje zajistit kontrolorovi přístup k veškerým účetním a jiným písemnostem, zejména účetním knihám, účtům a dokumentům organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnostech, a rovněž informace a vysvětlení od zodpovědných pracovníků organizace, která si kontrolor vyžádá.

Organizace umožní účast kontrolora při provádění fyzických inventur majetku organizace. V případě, že kontrolorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur, má kontrolor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týká ověření fyzické existence majetku.

Organizace zajistí pro kontrolora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Kontrolor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem. Organizace se zavazuje k žádosti kontrolora vydat mu i písemné prohlášení potvrzující výslovně správnost určitých informací, předaných kontrolorovi. Organizace i bez žádosti oznámí kontrolorovi všechny skutečnosti, které by mohly mít vliv na účetní závěrku (zejm. její správnost) o nichž se dozví, a to i v průběhu auditu.

Organizace zajistí pro kontrolora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Kontrolor projedná s vedením organizace v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Organizace seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Organizace je povinna vydat Výroční zprávu (když tuto povinnost lze dovodit z ustanovení zákona o auditorech, který stanoví, že zpráva auditora o povinném auditu obsahuje výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření auditora k výroční zprávě), pokud tak neučiní, vydá kontrolor zprávu auditora s uvedením, že není schopen se k výroční zprávě vyjádřit. Kontrolorem bude vydána pouze jedna společná zpráva auditora, obsahující výrok k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě.

Organizace je dále povinna uhradit včas a řádně sjednanou cenu dle čl. IV této smlouvy.

3. Závěrečné zprávy

Kontrolor vydá organizaci po uhrazení ceny auditu dle čl. IV této smlouvy závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky (dále jen „zpráva auditora“), ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Kontrolor uvede ve zprávě auditora výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné nedostatky nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně, nebo pokud zjistí jiné skutečnosti.

Kontrolor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo ze zavinění organizace (účetní jednotky) ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Kontrolor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikovány nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce kontrolora byly takového rozsahu, že by kontrolor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne kontrolor vydat výrok. I v tomto případě vydá kontrolor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

III. Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací se uskuteční dle dohody kontrolora a organizace s předpokládaným termínem v období od 9 – 12/2025, a to seznámením se s posledním vývojem organizace a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky organizace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **15. 04. 2026** byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány organizaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy a uhrazení ceny dle čl. IV této smlouvy.

V případě, že kontrolor zjistí při poskytování auditorských služeb neúplnost účetních podkladů daných mu organizací, je povinen na to organizaci upozornit, a to bez zbytečného odkladu. Jestliže neposkytnutí dokladů překážejí kontrolorovi v řádném poskytování služeb a dodržení termínů daných dohodnutým harmonogramem prací, může kontrolor přerušit poskytování služeb v nezbytném rozsahu až do doby nápravy ze strany organizace a není tím v prodlení.

O dobu, po kterou bylo nutno poskytování služeb přerušit, se prodlužuje lhůta pro vydání zprávy auditora.

IV. Cena a způsob placení

Cena je stanovena na základě dohody ve výši **50 000 Kč** bez DPH.

Cena za práce dle této smlouvy může být kontrolorem jednostranně navýšena o míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen vyhlášenou Českým statistickým úřadem, avšak pouze o míru, o niž inflace převýší k prvnímu dni měsíce, předcházejícího měsíci, v němž dojde k předání zprávy auditora korporaci, hodnotu 3 %, za uplynulých 12 měsíců. Navýšení ceny je účinné okamžikem doručení písemného oznámení kontrolora o uplatnění navýšení ceny dle tohoto odstavce a vztahuje se na cenu sjednanou

v první větě tohoto článku smlouvy jako celek (navýšení tedy bude přičteno i k jejím již případně uhrazeným částem). V případě deflace nebude cena za práce snižována.

Cena je splatná po částech v návaznosti na skončení jednotlivých etap ověřování, a to na základě vystavených faktur kontrolora splatných vždy do 14 dnů od data doručení faktury organizaci. Faktura se má za doručenou třetím pracovním dnem po jejím odeslání prostřednictvím poštovního doručovatele, nebo druhý pracovní den po jejím odeslání elektronicky (e-mailem, datovou schránkou).

Za práce dle této smlouvy se stanovuje cena následovně a faktura bude vystavena:

- za práce spojené s provedením průběžného auditu a zpracování zprávy z průběžného auditu, dále za práce spojené s ověřením roční účetní závěrky a za práce spojené se zpracováním závěrečné auditorské zprávy ve výši **50 000 Kč** bez DPH,
- bude-li kontrolorem uplatněn, doplatek ceny představující míru inflace nad hodnotu 3 % ročně, bude kontrolorem v plné výši vyfakturován až v rámci poslední faktury za práce, tj. nejpozději při předání zprávy auditora korporaci.

V případě, že organizace řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si kontrolor právo přerušit práce, až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení organizace s placením se prodlouží termíny provedení činností kontrolorem, dle této smlouvy.

V.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. Informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy.

VI.

Platnost smlouvy, doba trvání

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30. 06. 2026.

Bude-li některé ustanovení této smlouvy shledáno neplatným nebo nevymahatelným, taková neplatnost nebo nevymahatelnost nezpůsobí neplatnost či nevymahatelnost celé smlouvy s tím, že v takovém případě bude celá smlouva vykládána tak, jako by neobsahovala jednotlivá neplatná nebo nevymahatelná ustanovení, a v tomto smyslu budou vykládána a vymáhána i práva a povinnosti příslušné smluvní strany vyplývající ze smlouvy. Smluvní strany se dále zavazují, že budou navzájem spolupracovat s cílem nahradit takové neplatné nebo nevymahatelné ustanovení platným a vymahatelným ustanovením, jímž bude dosaženo stejného následku (v maximálním možném rozsahu v souladu s právními předpisy), jako bylo zamýšleno ustanovením, jež bylo shledáno neplatným či nevymahatelným.

Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami a účinnosti kumulativním splněním podmínek jejího podpisu oběma smluvními stranami a schválením kontrolora jako auditora příslušným orgánem (v případě povinného auditu valnou hromadou) organizace. Pakliže valná hromada organizace (či její jiný příslušný orgán) kontrolora neschválí a tato smlouva nenabude účinnosti, organizace je povinna kontrolorovi nahradit vzniklé náklady a též případně uhradit cenu za již provedené práce.

Tuto smlouvu může organizace písemně vypovědět či od ní odstoupit z důvodů uvedených v zákoně (§17a zákona č. 93/2009 Sb.) s výpovědní dobou jeden měsíc. V případě výpovědi smlouvy je organizace povinna uhradit kontrolorovi sjednanou cenu za již provedené práce.

Auditor je oprávněn tuto smlouvu vypovědět i bez udání důvodu s výpovědní dobou jeden měsíc.

Výpovědní doba začíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně.

VII.

Všeobecná ustanovení

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě v českém jazyce a opatřena platnými elektronickými podpisy. Změny a dodatky této smlouvy lze provést jen písemnou formou.

Všechny vztahy touto smlouvou neupravené se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zástupci smluvních stran prohlašují, že se s obsahem této smlouvy seznámili, obsahu porozuměli, že tato smlouva byla uzavřena podle jejich skutečné, svobodné a vážné vůli, nikoli v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek a na důkaz toho připojují své elektronické podpisy.

V Praze dne

.....
za organizaci:

.....
za kontrolora: