

SMLOUVA

uzavřená mezi

firmou **Plan Control s.r.o.**, registrovanou Komorou auditorů České republiky jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním číslo 90, zapsanou v Obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Českých Budějovicích, oddíl C, vložka 862, zastoupenou jednatelem Ing. Otto Kadlecem, na adrese U Trojice 120, 381 01 Český Krumlov (dále jen auditor).

BANKOVNÍ SPOJENÍ : 37040241/0100
IČ : 134 97 570
DIČ : CZ13497570
TELEFON : 380 711 331, 386 353 558
e- mail : plancontrol@seznam.cz

a firmou

Psychiatrická léčebna Červený Dvůr, státní příspěvková organizace

Sídlo: Červený Dvůr 1, 381 01 Chvalšiny

zastoupená statutárním orgánem – ředitelem MUDr. Jiřím Dvořáčkem, Ph.D.

(dále jen účetní jednotka)

BANKOVNÍ SPOJENÍ : 133241/0710
IČ : 00583 600
DIČ : CZ00583600
TELEFON : 380 309 136 - Ing. Brennerová Pavlína (ekonomka)
380 309 144 – MUDr. Dvořáček Jiří, Ph.D. (ředitel)
e-mail : reditel@cervenydvur.cz
ekonom@cervenydvur.cz

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky účetní jednotky a to ve smyslu ustanovení Zákona o obchodních korporacích (90/2012 Sb.), Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), mezinárodních auditorských standardů včetně jejich aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů ČR a Zákona o auditorech (93/2009 Sb.).

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky účetní jednotky bude vycházet ze Zákona o auditorech 93/2009 Sb. a z mezinárodních auditorských standardů včetně jejich aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů ČR. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů a výsledku hospodaření účetní jednotky k rozvahovému dni v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými právními předpisy České republiky účetní jednotky,
- 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 dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezabavuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny chyby, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví účetní jednotky.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením účetní jednotky a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

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

2. Povinnosti účetní jednotky

Povinností vedení účetní jednotky 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 účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.

Účetní jednotka se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Účetní jednotka umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku účetní jednotky a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům 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.

Účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům účetní jednotky 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. Auditor projedná s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty. Účetní jednotka zajistí pro auditora prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

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

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, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

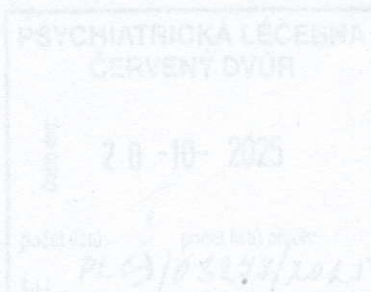
Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv může auditor vydat také dopis vedení účetní jednotce, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému, pokud nebude vše projednáno v průběhu auditu osobně.

III.

Čas plnění smlouvy

Ověření účetní závěrky účetní jednotky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31. května byla vydána statutární auditorská zpráva, pokud účetní jednotka předá potřebné podklady nejpozději 31 dní před požadovaným termínem předání závěrečné zprávy. Objednatel se zavazuje předat auditorovi veškeré podklady včetně konečného daňového přiznání k dani z příjmů do 30.4.

Konečné verze zpráv budou předány účetní jednotce ve 2 vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Případný dopis vedení účetní jednotky bude předán při předání auditorské zprávy.



IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 105.000,- Kč, která představuje cenu bez DPH. Ve smluvní ceně nejsou zahrnuty další nutné a účelně vynaložené náklady vzniklé při provedení kontroly, zejména související cestovní výlohy v sazbě 18 Kč/km, na znalce a na případné tlumočnické a překladatelské práce. Cena za ověření první roční účetní závěrky bude zvýšena o 15% - cena za audit roku 2025 bude činit 120.000,- Kč. Tato cena předpokládá rozsah prací cca. 100 hodin. V případě, že rozsah prací bude významným způsobem překročen (více než 15% nárůst), bude cena po dohodě smluvních stran upravena. Výše uvedené ceny se budou v příštích letech měnit podle vývoje inflace v ČR. Auditor má právo žádat úhradu zálohy před odevzdáním závěrečné zprávy nebo před zahájením auditu až do výše 0% konečné ceny. Platební podmínky jsou sjednány následovně: splatnost faktury 10 dní převodním příkazem.

V.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které účetní jednotka prohlásila za předmět důvěrné informace, 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). Auditor je v rámci své profese obecně vázán mlčenlivostí, která je upravena v zákoně č. 93/2009 Sb. a která se váže na všechny skutečnosti, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, u které auditor provádí auditorskou činnost. Tato povinnost se týká auditora, jeho zaměstnanců a dalších fyzických osob, jejichž služeb auditor v souvislosti s výkonem auditorské činnosti využívá. Auditor je také povinen dodržovat další právní předpisy, mezi které patří i ochrana osobních údajů vyplývající z nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů (tzv. obecné nařízení o ochraně osobních údajů GDPR). V případě výslovného požadavku účetní jednotky se auditor vyjádří k dodatečnému ujištění ve smyslu bezpečnosti a důvěryhodnosti osobních údajů, předloženému účetní jednotkou. Účetní jednotka prohlašuje, že nepovažuje za důvěrné žádné informace nad meze dané zákonem

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí na dobu určitou na ověření účetní závěrky za roky 2025 až 2027.
V průběhu trvání smlouvy, v případě povinného auditu, je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy (např. dle §17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech). Odstoupení od smlouvy, v případě povinného auditu, oznámí strana, která od smlouvy odstoupila neprodleně radě pro veřejný dohled nad auditem (HLAVA VI. zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech). Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů. Níže podepsaný statutární orgán prohlašuje, že dle §17 odst.(1) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech byl auditor určen nejvyšším orgánem event. dozorčím orgánem účetní jednotky, pokud má povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

VIII. Všeobecná ustanovení

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

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Českém Krumlově dne: 13. října 2025

razítko a podpis
auditora

PLAN CONTROL s.r.o.
U TROJICE 120
381 01 ČESKÝ KRUMLOV

razítko a podpis
statutárního orgánu

MUDr. Jiří Dvořáček
Digitálně podepsal
MUDr. Jiří Dvořáček
Datum: 2025.10.13
12:13:04 +02'00'

PSYCHIATRICKÁ LÉČEBNA ČERVENÝ DVŮR	
Došlo dne:	20 -10- 2025
počet listů: 3	počet listů příloh:
č.j.:	PLC/03244/2025

