

SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

Smlouva č. A 164/2025

v souladu s ustanovením zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, ustanovením § 2652 - § 2661 z. č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník a z. č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů

Na základě rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky evidenční číslo VZ-21/2025 - 1. část: Auditorské služby

I. Smluvní strany

Společnost : **Městská nemocnice s poliklinikou Uh. Brod, s.r.o.**
zastoupená Ing. Ferdinandem Kubáníkem
jednatel společnosti
se sídlem Partyzánů 2174, Uherský Brod 688 01
IČO:255 83 905, DIČ:CZ25583905
registrace: OR vedený KS v Brně, oddíl C 35422
na straně jedné jako společnost – objednavatel auditorských služeb, dále jen
„objednavatel“

Identifikace klienta

datum narození:
místo narození:
č. OP:
datum vydání:
platnost OP do:

a

Vykonavatel auditu: **ICM, s.r.o.**
zastoupená Ing. Jarmilou Buriánovou, jednatelkou společnosti
se sídlem Zerzavice 1937, Staré Město 686 01
IČ: 469 74 270, DIČ: CZ46974270
bankovní spojení 2500586879/2010
registrace: OR vedený KS v Brně, oddíl C 7554
Komora auditorů ČR, osvědčení č. 214

osoba oprávněná k jednání ve věcech smluvních i ve věcech předmětu smlouvy:
Ing. Jarmila Buriánová
jednatel a zároveň auditor zapsaný v Komoře auditorů ČR pod ev. č. 1243
tel.: [REDACTED], e-mail: [REDACTED]

na straně druhé jako kontrolor - auditor, dále jen „auditor“

II. Základní ustanovení

1. Auditor se zavazuje, že provede v rozsahu a za podmínek dohodnutých v této smlouvě pro objednavatele auditorské činnosti a následně objednavateli předá zprávu auditora.
2. Objednavatel se zavazuje, že zprávu auditora převezme, zaplatí za jeho zhotovení dohodnutou odměnu a poskytne auditorovi dohodnuté spolupůsobení.
3. Rámec účetního výkaznictví použitý pro sestavení účetní závěrky tvoří zákon 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhláška 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a české účetní standardy.

III. Předmět smlouvy

Předmětem plnění této smlouvy je provedení následujících auditorských činností v souladu se zákonem o auditorech, s Mezinárodními auditorskými standardy, s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky:

1. Ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. 12. 2025, kterou objednatel sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002. Sb.),
2. Ověření (audit) účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě společnosti a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti za rok 2025 (pro účely tohoto posouzení se rozumí i k ní připojená zpráva o vztazích), kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.

IV. Cíle zakázky a rozsah prací

Cíle zakázky:

1. zformulovat výrok k **účetní závěrce** na základě zhodnocení závěrů vyvozených ze shromážděných důkazních informací a jasně tento výrok vyjádřit pomocí písemné zprávy, která rovněž popisuje, na jakém základě je výrok založen.
2. vyjádření auditora k **výroční zprávě**, která obsahuje auditovanou účetní závěrku, zprávu auditora, a zahrnuje ostatní informace (i zprávu o vztazích), které by mohly zpochybnit důvěryhodnost této účetní závěrky a zprávy auditora.

Rozsah prací:

Auditor je povinen dodržovat etické požadavky, naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že výše definované cíle zakázky neobsahují významné nesprávnosti. Auditor se zavazuje provést audit s řádnou a odbornou péčí.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden.

Při posuzování těchto rizik auditor přihlíží k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně auditor písemně upozorní na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu auditor odhalí.

Audit vychází z předpokladu, že vedení a osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:

- za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s platnými právními předpisy České republiky
- za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- za to, že auditorovi budou poskytnuty:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - další informace, které si od vedení pro účely auditu auditor vyžádá
 - neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu je od vedení požadováno písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy.

1. Ověření souladu výročních zpráv s příslušnými účetními závěrkami bude provedeno v dle příslušných Mezinárodních auditorských standardů ve znění aplikační doložky KA ČR k ISA 720. Tento standard vyžaduje, aby auditor na základě plánování a provedení
 - a. Posoudil, zda není mezi těmito ostatními informacemi a účetní závěrkou významný (materiální) nesoulad;
 - b. Posoudil, zda není významný (materiální) nesoulad mezi těmito ostatními informacemi a poznatky, které získal během auditu;
 - c. V případě, že společnost má povinnost dle právních předpisů sestavit výroční zprávu, posoudit, zda výroční zpráva je ve všech významných (materiálních) ohledech vyhotovena v souladu s příslušnými právními předpisy;
 - d. Vhodně reagovat v případě, že zjistí možnou existenci takového významného (materiálního) nesouladu či jiné skutečnosti svědčící o tom, že ostatní informace by mohly být významně (materiálně) nesprávné
 - e. Uvést ve zprávě auditora informace v souladu s tímto standardem

Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah zprávy upravit.

Auditora může při jednotlivých úkonech zastupovat jeho zaměstnanec popř. třetí osoba, za jejich úkony je však auditor odpovědný.

V. Povinnosti a součinnost objednavatele

1. Statutární orgán objednavatele je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.
2. Objednavatel je povinen 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 objednavatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.
3. Objednavatel je povinen umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednavatele a minimálně jeden měsíc před datem konání projednat s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi 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.
4. Objednavatel je povinen zajistit pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům objednavatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
5. Objednavatel zajistí v součinnosti s auditorem rozeslání externích confirmací (odsouhlasení konečných zůstatků a případných jiných skutečností třetí stranou, tj. odběratelům, dodavatelům, právním zástupcům, bankovním domům apod.) s tím, že potvrzující strana odpoví přímo auditorovi.
6. Je důležité, aby byly auditorovi 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.
7. Objednavatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost.
8. Statutární orgán objednavatele se zavazuje vydat auditorovi „Prohlášení vedení“ (jehož obsahem budou náležitosti vyžadované předpisy upravující audit), zejména o tom, že statutární orgán sdělil veškeré informace auditorovi pravdivě, že nezamlčel žádnou informaci, o které si byl vědom, že by mohla být relevantní pro audit, a že si není vědom žádných podvodů. Příklad prohlášení je přílohou č. 1 této smlouvy.
9. Objednavatel se zavazuje, že zjistí-li skutečnost, která dle jeho názoru může ovlivnit účetní závěrku (včetně události po rozvahovém dni), předá tuto informaci auditorovi.
10. Objednavatel se zavazuje k tomu, že bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti, uvede tento fakt v příloze účetní závěrky společně s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této věci plánuje učinit.
11. Statutární orgán objednavatele je povinen projednat s auditorem jeho zprávu (§ 20 odst. 6 zákona o auditorech).
12. Neplnění shora uvedených povinností může být jedním z důvodů pro odstoupení od této smlouvy ze strany auditora.

VI. Místo plnění

1. Smluvní strany se dohodly, že auditorské činnosti budou prováděny formou konzultací, porad a jednání v sídle objednavatele nebo po vzájemné dohodě v sídle auditora dle jeho potřeb, eventuálně v místě fyzické existence aktiv.
2. Objednavatel se zavazuje zajistit pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

VII. Práva a povinnosti auditora

1. Odpovědností auditora je vyjádřit na základě auditu výrok k účetní závěrce. Auditor se při provádění auditu a vydání zprávy auditora zavazuje postupovat v souladu se zákonem o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit ISA upravené v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC 1 (dále jen předpisy). V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.
2. Auditor je povinen v této zprávě uvést 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.
3. Auditor má povinnost komunikovat se skupinovým auditorem (auditorem konsolidované účetní závěrky) a pro účely skupinového auditu (auditů konsolidované účetní závěrky) postupovat dle jeho pokynů.
4. 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.
5. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
6. Auditor projedná s odpovědnými pracovníky objednatele v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
7. 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.
8. Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis vedení společnosti objednatele, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
9. Auditor má povinnost mít uzavřeno pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti.
10. Auditor je oprávněn sdílet informace o společnosti v potřebném rozsahu s případnými přizvanými experty. Auditor se zavazuje zavázat tyto experty mlčenlivostí.
11. Auditor zveřejní způsobem, který uzná za vhodné, že jím ověřená účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti, které byly zjištěny až po vydání zprávy auditora, a že na zprávu auditora se nedá spolehnout.
12. Auditor se zavazuje k mlčenlivosti v rozsahu daném zákonem o auditorech, standardy KA ČR a Etickým kodexem vydaným KA ČR. Auditor je oprávněn sdílet informace o společnosti v potřebném rozsahu s osobami provádějícími u auditora monitoring zakázek nebo kontrolu řízení kvality.
13. Auditor má právo uvést jméno společnosti v referenčních dokumentech auditora.
14. Auditor má právo uvést ve zprávě auditora hlavní záležitosti auditu (viz. ISA 701), pokud to uzná za vhodné.

VIII. Odměna a platební podmínky

1. Auditorovi náleží za práce specifikované v článku II. a III. této smlouvy odměna za:

- **provedení auditu účetní závěrky za ověřované účetní období roku 2025 ve výši 79.000,- Kč** (slovy: sedmdesát devět tisíc korun) bez DPH.

Auditor je plátcem DPH.

2. V této odměně jsou zahrnuty všechny běžné režijní náklady auditora, zejména náhrady za administrativní práce, poplatky spojům, cestovní výdaje do 30 min/1 cesta, výpočetní techniky, software, informačních databází, pojištění, mzdy zaměstnanců zhotovitele (auditora).

3. V této odměně nejsou zahrnuty náhrady správních a jiných poplatků, znalecké posudky, překlady a tlumočení, přepisy textů dodaných objednavatelem a další náhrady, které v případě jejich vzniku budou objednavatelem proplaceny auditorovi v prokázané výši za předpokladu jejich účelného vynaložení.

4. V této odměně nejsou dále zahrnuty vícenáklady, které auditorovi vzniknou v souvislosti s neplněním povinností objednavatele specifikovaném v čl. V. body 2 - 5.

5. V této odměně nejsou dále zahrnuty náklady spojené s případným poradenstvím v případech, kdy budou na auditora takovéto požadavky vzneseny. Cena za tyto práce bude účtována v hodinové sazbě 1.800,- Kč. Auditor není povinen zkoumat, zda takovéto požadavky byly odpovědnou osobou objednavatele schváleny.

6. V této odměně nejsou dále zahrnuty náklady za opakované činnosti v důsledku oprav. Cena za tyto vícepráce bude účtována v hodinové sazbě 1.800,- Kč na základě upozornění auditora a po schválení těchto víceprací objednavatelem.

7. V této odměně nejsou dále zahrnuty náklady, spojené s případnou významně zvýšenou pracností, zejména při studiu obsáhlé dokumentace (např. při akvizicích, opravy nemovitostí, dotace, apod.) nebo případné četné fluktuace na pozici hlavní účetní v průběhu účetního období. Pro tyto případy se objednavatel zavazuje sjednat s auditorem písemný dodatek k této smlouvě o úpravě ceny dle. Čl. VIII., bod 1. na základě vzájemné dohody.

8. Smluvní strany se dohodly, že odměna stanovená touto smlouvou, bude uhrazována objednavatelem dílčími fakturami. Objednavatel se zavazuje zaplatit fakturu do 10 ti dnů na účet zhotovitele po jejím doručení objednavateli. V pochybnostech se má za to, že faktura byla doručena třetího dne po datu odeslání.

9 Náhrada výdajů, které nejsou součástí smluvené odměny za předmět této smlouvy, se objednavatel zavazuje zaplatit na základě faktury do 10 ti dnů na účet auditora po jejím doručení objednavateli. Objednavatel se zavazuje zaplatit tuto dílčí fakturu do 10 dnů na bankovní účet auditora.

Čl. IX.

Ostatní ujednání

Nedílnou součástí smlouvy je příloha č. 1. V této příloze je uvedena očekávaná forma a obsah Prohlášení vedení, které auditor požaduje od objednavatele. Veškeré odlišnosti budou projednány s odpovědnými pracovníky objednavatele.

X. Doba plnění a zánik smlouvy

1. Smlouva je platná dnem podpisu smlouvy oprávněnými zástupci smluvních stran. Smlouva nabývá účinnosti uveřejněním v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, v účinném znění. Smlouva o poskytování auditorských služeb se uzavírá na účetní období kalendářního roku 2025.

Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách společnosti po 1. 10. 2025 Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Objednavatel je povinen auditorovi poskytnout předběžné předvahy, účetní výkazy, přílohy, výroční zprávy a zprávy o vztazích. Tyto dokumenty budou předány nejpozději 3 dny před konáním auditu (průběžného auditu) elektronicky (email).

Termín zahájení auditorských prací na finálním auditu v prostorách společnosti bude sjednán a odsouhlasen s objednavatelem. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31. 12. 2025 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření nejpozději do 30. 4. 2026.

Společnost poskytne auditorovi výroční zprávu za rok 2025 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření nejpozději do 19. 5. 2026.

Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní uzávěrky společnost k 31. 12. 2025, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 6. 6. 2026.

Objednavatel ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi k neomezenému přístupu k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží společnost požadavky na základní informace

s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže objednatel, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnost a k majetku společnost v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy, a
- zvýšit cenu stanovenou podle článku II. odstavec 1. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnosti. Cena i rozsah případných dodatečných vedlejších nákladů bude odsouhlasena objednavatelem.

2. Tato smlouva zaniká níže uvedenými způsoby:

- dohodou smluvních stran
- splněním účelu, na který byla uzavřena
- jednostranným odstoupením jednou ze smluvních stran za podmínek uvedených v této smlouvě,

s tím, že odstoupení je účinné dnem, kdy oznámení o odstoupení bude sděleno druhé smluvní straně, za doručení se považuje i ta skutečnost, že druhá strana zmaří doručení tohoto oznámení.

V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů. Odstoupení je právně účinné dnem, kdy je doručeno druhé smluvní straně.

3. Jednostranné odstoupení auditora je možné z důvodů:

- které jsou uvedeny v čl. V, bod. 8 této smlouvy;
- dojde-li k narušení důvěry mezi auditorem a objednavatelem;
- nezaplatí-li objednavatel dvě po sobě jdoucí faktury nebo zálohu vystavené v souladu s ujednáním s čl. VIII. této smlouvy

Auditor je povinen do 15 dnů ode dne, kdy oznámil objednavateli odstoupení od této smlouvy učinit všechny neodkladné úkony, pokud objednavatel neučinil jiná opatření. Dále je auditor povinen ve lhůtě 30 ti dnů ode dne odstoupení od smlouvy předat objednavateli veškeré písemné doklady, které mu byly předány.

4. Jednostranné odstoupení objednavatele je možné z důvodů:

- pokud nedostojí auditor svým povinnostem uvedeným v čl. VII. této smlouvy a v návaznosti na zákon o auditorech v pl.zn.

5. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem.

XI. Závěrečná ujednání

1. Změna této smlouvy je možná písemnou formou v podobě číslovaného, oběma stranami podepsaného dodatku ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

2. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních. Každý z účastníků obdrží jedno vyhotovení.

3. Ostatní vztahy vyplývající z této smlouvy se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, v platném znění a ostatními právními předpisy České republiky.

4. Smluvní strany této smlouvy se dohodly, že všechny spory, které mohou vzniknout z této smlouvy a v souvislosti s ní, se budou smluvní strany snažit řešit smírně a pro takový případ se zavazují o smíru jednat, jestliže smluvní strany touto cestou nedospějí k dohodě o vyřešení sporu, bude věc předložena k rozhodnutí s konečnou platností k Rozhodčímu soudu při HK a AK ČR podle Řádu a Pravidel jedním rozhodcem jmenovaným předsedou Rozhodčího soudu. Rozhodnutí ve věci (rozhodčí nález) bude konečné a závazné pro obě smluvní strany.

5. Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

6. Účastníci prohlašují, že si smlouvu řádně přečetli, prohlašují, že smlouva vyjadřuje jejich pravou a svobodnou vůli, že nebyla sepsána v tísní ani za jinak nevýhodných podmínek a na důkaz toho připojují dobrovolně své podpisy.

7. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

V Uherském Brodě dne

Ve Starém Městě dne

Objednavatel:

Auditor:

Příloha č. 1.

Adresováno auditorovi: ICM, s.r.o.
Zerzavice 1937
686 01 Staré Město

Prohlášení vedení společnosti**k výroční zprávě a k poskytnutým informacím**

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky naší společnosti k 31. 12. 2025 za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz finanční pozice naší společnosti a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící k tomuto datu v souladu s příslušnými českými právními předpisy a s posouzením ostatních informací uvedených ve výroční zprávě (včetně zprávy o vztazích) naší společnosti za rok 2025.

Prohlašujeme, že jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.

Potvrzujeme (podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí a po dotazování, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni):

- Poskytli jsme Vám:
 - o přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomí, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - o dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,
 - o neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
- Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu, přičemž nám takové jednání není známo ani nemáme na takové jednání podezření.
- Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:
 - o vedení,
 - o zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - o ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
- Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními. Nejsme si vědomí, že by ze strany kontrolních orgánů došlo ke zjištění týkajícím se porušení zásad či nedostatků ve vedení účetnictví, která by mohla mít podstatný vliv na účetní závěrku.

- Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
- Nejsme si vědomi, že by Vám či jiným osobám, na jejichž práci byste mohli spoléhat při Vašem auditu, byly sděleny nepravdivé informace, které by měly vliv na účetní závěrku naší společnosti.
- Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
- Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
- Nejsme si vědomi, že by následující transakce nebyly řádně zaúčtovány a vykázány v účetní závěrce:
 - o identifikace mateřské společnosti včetně konečného vlastníka skupiny,
 - o transakce a zůstatky se spřízněnými stranami,
 - o významné podrozvahové transakce,
 - o opce a dohody o zpětné koupi či prodeji akcií společnosti a akcie společností spojené s opčním právem, právem na odkup akcií, konverze či jiné kapitálové závazky,
 - o dohody a opce na zpětný odkup prodaných aktiv,
 - o změny v účetních zásadách, jež mají vliv na srovnatelnost údajů,
 - o zastavený majetek,
 - o významné majetkové účasti nebo dohody o účasti na řízení.
- Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
- Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
- Není nám známo, že by rezervy na ztráty, které mohou vzniknout v důsledku splnění případně nemožnosti splnění obchodních závazků, nebyly řádně vytvořeny a vykázány odpovídajícím způsobem.
- Splatná i odložená daň z příjmů i související splatné i odložené daňové pohledávky a závazky byly vypočteny v souladu s příslušnými ustanoveními českých právních předpisů. U odložené daně jsme Vás také seznámili s naším posouzením, že odložená daňová pohledávka bude v následujících obdobích uplatnitelná.
- Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví. Nejsme si vědomi, že by účetní závěrka byla ovlivněna významnou nesprávností, včetně opomenutí údajů.
- Umožnili jsme Vám rozeslat konfirmační žádosti týkající se zůstatků a případných dalších informací třetím stranám, tj. odběratelům, dodavatelům, právním zástupcům, bankovním domům apod.
- Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.

- Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. Neopravené nesprávnosti převyšující hladinu jednoznačně nepodstatných nesprávností (SUD) nebyly zjištěny.
- Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. Neopravené nesprávnosti převyšující hladinu jednoznačně nepodstatných nesprávností (SUD), ale nepřevyšující hladinu významnosti (materiality), jsou součástí tohoto prohlášení.
- Dopad neopravených nesprávností je samostatně, či v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. Neopravené nesprávnosti převyšující hladinu významnosti (materiality), jsou součástí tohoto prohlášení.
- Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
- Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
- Není nám známo, že by naše společnost neměla uspokojivý právní nárok na všechna aktiva a že by k nim existovala zástavní práva či hypotéky, aniž by existoval příslib jakýmkoli aktivy ručit v budoucnu, kromě případů, které jsou uvedeny v příloze účetní závěrky.
- Veškeré prodejní transakce jsou konečné a neexistují žádné vedlejší dohody se zákazníky nebo jiné podmínky pro vrácení zboží než ty, které jsou obsaženy v běžných a obvyklých zárukách.
- Nejsme si vědomi, že by pohledávky vykázané v účetní závěrce nepředstavovaly platné obchodní nároky z prodejů či jiných tržeb vůči dlužníkům. Není nám známo, že by nebyly vytvořeny řádné opravné položky na pohledávky, jejichž návratnost je pochybná.
- Zpřístupnili jsme Vám všechny smlouvy a další podklady, které jste potřebovali za účelem provedení Vašeho ověření.
- Potvrzujeme, že výroční zprávu, jejíž nedílnou součástí je zpráva o vztazích mezi ovládající osobou a osobou ovládanou a mezi ovládanou osobu a osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za uplynulé účetní období, jsme sestavili v souladu s příslušnými českými právními předpisy.
- Předložená zpráva o vztazích obsahuje úplné a správné údaje o všech skutečnostech, jejichž zveřejnění zákon požaduje, případně o dalších skutečnostech, jsou-li tyto skutečnosti důležité ke správnému a úplnému posouzení vztahů, které jsou předmětem zprávy o vztazích.
- Potvrzujeme, že všechny naše odhady a posouzení výhod a nevýhod, případně újem vyplývajících ze vztahů, které jsou předmětem zprávy o vztazích, byly provedeny s dostatečnou odbornou péčí a se zohledněním všech nám dostupných informací, rizik a nejistot. Nevyskytly se žádné problémy ze strany propojených osob, jejich akcionářů či zaměstnanců, kteří by zpochybňovali ekonomickou výhodnost uzavřených smluv nebo učiněných právních úkonů, případně nárokovali vznik újmy a požadovali adekvátní protiplnění.
- Jsme si vědomi naší odpovědnosti za to, aby ostatní informace uvedené ve výroční zprávě byly v souladu se sestavenou účetní závěrkou.
- Jsme si vědomi naší odpovědnosti za to, aby výroční zpráva byla sestavena v souladu s příslušnými českými právními předpisy a neobsahovala významné nesprávnosti.

- Prohlašujeme, že text této výroční zprávy je konečný a nebude se již měnit.
- Jsme si vědomi naší odpovědnosti za zveřejnění účetních závěrek a výročních zpráv v souladu s příslušnými českými právními předpisy, a prohlašujeme, že výroční zprávu za předcházející období jsme uložili do sbírky listin Obchodního rejstříku.