

Smlouva o kontrolní činnosti

uzavřená podle § 2652 a násl., zákona č. 89/2012 Sb. (Občanský zákoník)

I. Smluvní strany

Vykonavatel: ATLAS AUDIT s.r.o.

zastoupený: **Ing. Tomáš B a r t o š e m**
jednatel společnosti
K Bílému vrchu 1717
Čelákovice
PSČ: 250 88
IČO: 25652320
DIČ: CZ25652320
č.ú.: 193939610227/0100
Zapsán u Městského soudu v Praze, odd. C, vl. č. 58261
(dále jen „vykonavatel“)

Objednatel: Střední zemědělská škola a Střední odborná škola Poděbrady, příspěvková organizace

zastoupený: Mgr. Jitkou K o l e n ě í k o v o u
ředitelkou organizace
Boučkova 355
Poděbrady
PSČ: 290 01
IČO: 495 35 013
DIČ:
č.ú.:

(dále jen „objednatel“)
(společně dále jen „smluvní strany“)

II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení prověrky vybraných procesů hospodaření a ověření procesu sestavení účetní závěrky za účetní období 2025 příspěvkové organizace **Střední zemědělská škola a Střední odborná škola Poděbrady, příspěvková organizace**.

Prověrka vybraných procesů hospodaření za období 1 – 9/2025 (ve smyslu požadavků zákona č. 320/2001 Sb.) bude zaměřena zejména na kontrolu:

- nákladů a výnosů z příspěvku zřizovatele – bude provedena výběrovou metodou = výběr dokladů. U dokladů bude provedena kontrola ve vazbě na ukazatele rozpočtu, schvalovací proces, 3E,
- dvou dodavatelů - zveřejnění smluv/objednávek,
- evidence majetku - kontrola na místě ve vybraných místnostech,
- výběru poplatků – způsob evidence poplatků, účtování o poplatcích (výběrovou metodou), vymáhání nedoplatků,

- fondů účetní jednotky,
- VHČ – evidence VHČ, ceníky, způsob přeúčtování nákladů z hlavní do doplňkové činnosti
- rozpočtu - plnění ukazatelů, zveřejnění rozpočtu a SVR,
- odměn zaměstnanců – schvalování odměn.
- V případě, že organizace uplatňuje mzdové náklady z příspěvku zřizovatele, bude provedena kontrola u vybraných zaměstnanců za vybraná období – pracovní dokumenty, docházka, vyplacená mzda/plat,
- Předmětem kontroly nejsou jednotlivé náklady a výnosy (příjmy a výdaje) z dotací, u dotací bude prověřen pouze způsob účtování o přijetí dotace/zálohy na dotaci a jejím vypořádání.

Ověření procesu sestavení účetní závěrky za účetní období 2025 (ve smyslu požadavků vyhl. č. 220/2013 Sb.) bude zaměřena zejména na kontrolu:

- inventarizačního procesu,
- vazeb ve výkazech,
- obsahových náležitostí výkazů a přílohy účetní závěrky,
- podaného návrhu na rozdělení výsledku hospodaření zřizovateli,
- dodržení plnění rozpočtu,
- finanční vypořádání transferů,
- vyhodnocení výsledků zpráv z dalších finančních kontrol příspěvkové organizace.

III. Odpovědnost za kvalitu

Vykonavatel nese plnou odpovědnost za kvalitu své práce, zejména za to, že práce bude provedena včas, s odbornou péčí a v souladu s Mezinárodním standardem ISAE 3000 pro audit.

IV. Cena a způsob úhrady

Za práce uvedené v článku II. - předmět smlouvy se stanovuje cena dohodou výše uvedených smluvních stran ve výši:

Předmět kontroly	Cena bez DPH	DPH 21 %	Cena s DPH
Prověrka vybraných procesů hospodaření (ve smyslu požadavků zákona č. 320/2001 Sb.) za období 1 – 9/2025	57 000 Kč	11 970 Kč	68 970 Kč
Ověření procesu sestavení účetní závěrky (ve smyslu požadavků vyhlášky č. 220/2013 Sb.) za rok 2025	25 000 Kč	5 225 Kč	30 250 Kč

V případě nutnosti víceprací mimo sjednaný termín kontroly, například při nedoložení dokumentů apod., bude uhrazena cena za tyto vícepráce v rámci **hodinové sazby ve výši 1 500 Kč bez DPH**, (maximálně do výše 20 000 Kč bez DPH).

Finanční vyrovnání bude provedeno při zahájení ověřování, a to na základě vystavených faktur vykonavatelem splatných do 15 dnů od data vystavení. Úhradou odměny se rozumí den odepsání příslušné částky z účtu objednatele ve prospěch účtu vykonavatele.

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

Vykonavateli náleží nárok na úrok z prodlení z dlužné částky ve výši 0,05 % za každý den prodlení.

V. Vlastnická práva

Veškeré výsledky prací dle článku II. této smlouvy jsou vlastnictvím vykonavatele s výjimkou kontrolního osvědčení (auditorské zprávy).

VI. Povinnosti vykonavatele

1. Vykonavatel provede kontrolu s odbornou péčí podle stanoveného způsobu kontroly, doby, místa a rozsahu kontroly. Vykonavatel je povinen provést práce na svůj náklad.
2. Vykonavatel postupuje při provádění práce samostatně.
3. Vykonavatel a pracovníci vykonavatele jsou povinni s předanými informacemi nakládat jako s informacemi důvěrného charakteru a nesmí poskytnout tyto informace třetí osobě bez souhlasu objednatele.
4. Vykonavatel je povinen předat objednateli veškeré podklady a výstupy nejpozději ke dni ukončení smlouvy či na výzvu objednatele, a to bezúplatně. Zjištěný stav popíše v kontrolním osvědčení (auditorské zprávě).

VII. Další ujednání

Termín předání kontrolního osvědčení (závěrečné zprávy) vykonavatelem bude do 45 dnů po obdržení ročních závěrkových výkazů – rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy k účetní závěrce za rok 2024 a souvisejících dokumentů, dle upřesnění vykonavatele z oblasti inventarizačního procesu a kontrolních zpráv.

Předmět kontroly	Termíny kontroly a předání zprávy
Prověrka vybraných procesů hospodaření za období 1 – 9/2025	listopad – prosinec 2025
Termín pro předání zprávy:	prosinec 2025 – leden 2026
Ověření procesu sestavení účetní závěrky za rok 2025	březen – duben 2026
Termín pro předání zprávy:	31. 05. 2025

V případě, že vykonavatel zjistí při poskytování auditorských služeb neúplnost účetních podkladů daných mu objednatelem, je povinen na to objednatele upozornit, a to bez zbytečného odkladu (nejpozději ve lhůtě 5 pracovních dnů). Jestliže neposkytnutí dokladů překáží vykonavatelovi v řádném poskytování služeb a dodržení termínů daných touto smlouvou, může vykonavatel přerušit poskytování služeb v nezbytném rozsahu až do doby nápravy ze strany objednatele.

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

Místo plnění
Střední zemědělská škola a Střední odborná škola Poděbrady, příspěvková organizace, Boučkova 355, Poděbrady
Auditorská kancelář ATLAS AUDIT s.r.o., K Bílému vrchu 1717, Čelákovice

VIII. Závěrečná ujednání

Všechny vztahy touto smlouvou neupravené se řídí občanským zákoníkem (zákon č. 89/2012 Sb.)

Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá strana obdrží po jednom a **uzavírá se na dobu určitou do 30. 06. 2026.**

V Poděbradech, dne

V Čelákovících, dne 04. 11. 2025



razítko a podpis objednatele

Střední zemědělská škola ①
a Střední odborná škola Poděbrady,
 příspěvková organizace
Lokátova 303, 290 40 PODEBRADY
IČ: 49535013, DIČ: CZ49535013
www.szps.cz, tel.: +420 325 503 180



razítko a podpis vykonavatele

ATLAS AUDIT s.r.o.
250 88 Čelákovice, K Bílému vrchu 1717
tel./fax: 326 991 883
IČ: 256 52 320, DIČ: CZ25652320