

Smlouva o provedení auditu

(„smlouva“)

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku,
a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů,

mezi

R - KONZULT, spol. s r.o., se sídlem Vrchní 85/28, 747 05, Opava – Kateřinky,

IČ: 49611399, DIČ: CZ49611399,

zastoupená jednatelem společnosti Ing. Janem Stanjurou,

(dále jen „auditor“).

a

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik se sídlem č.p. 6, 793 24 Karlova Studánka,

IČ 14450216, DIČ CZ14450216,

zastoupenou Mgr. Martinem Voženílkem, MBA, ředitelem,

(dále jen „Klient“)

(R - KONZULT a Klient jsou dále označovány jako „strany“)

I. PŘEDMĚT SMLOUVY

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditora.

1. Ověření (audit) účetní závěrky Klienta k 31. prosinci 2026, kterou Klient sestaví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., s vyhláškou č. 500/2002 Sb. a dalšími souvisejícími právními předpisy České republiky (dále jen právní předpisy České republiky) a ověření výroční zprávy Klienta, tj. vyjádření, zda údaje ve výroční zprávě jsou v souladu s účetní závěrkou, k 31. prosinci 2025, kterou Klient připraví v souladu s právními předpisy České republiky.

II. POVINNOSTI SMLUVNÍCH STRAN

1. Práce auditora budou provedeny v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a při respektování Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit bude zahrnovat provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnující i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit bude zahrnovat též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením Klienta i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
2. Auditorské postupy budou provedeny výběrovým způsobem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.
3. Klient bere na vědomí, že vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat auditorem neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik bude auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému bude, aby auditor navrhl za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli aby se vyjádřil k účinnosti vnitřního kontrolního systému Klienta.
4. Při auditu bude auditor postupovat tak, aby získal veškeré informace, které považuje za nezbytné pro ověření účetní závěrky a aby se ujistil o tom:
 - zda účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti a
 - že účetní závěrka byla sestavena na základě účetnictví vedeného v souladu s platnými právními předpisy České republiky
5. Audit bude vycházet z předpokladu, že statutární orgán Klienta si uvědomuje a uznává svoji odpovědnost uvedenou v následujícím bodě.
6. Statutární orgán Klienta si uvědomuje a uznává svoji odpovědnost:
 - a) za sestavení účetní závěrky, za vedení účetnictví, za sestavení výroční zprávy a zprávy o vztazích a za jejich úplnost, průkaznost a správnost v souladu s právními předpisy České republiky,
 - b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle Klienta nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - c) za to, že budou auditoru poskytnuty:
 - i. přístup k veškerým účetním a jiným písemnostem a informacím majícím vztah ke Klientovi a které jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky Klienta, jakož i ke všem zápisům kolektivních orgánů Klienta, to vše bez omezení období, kterého se týkají,

- ii. další informace, které si od Klienta pro účely auditu auditor vyžádá,
 - iii. veškeré informace o skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se statutární orgán Klienta dozví v období od data sestavení účetní závěrky do data vydání zprávy auditora a od data vydání zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky a
 - iv. neomezený přístup k osobám působícím ve společnosti Klienta, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace pro provedení auditu.
7. V rámci auditu bude auditor od Klienta požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy. Klient se zavazuje toto písemné prohlášení podepsané statutárním orgánem Klienta vydat.
8. Klient si je vědom, že auditor vydá jednu společnou zprávu auditora, ve které vyjádří svůj výrok k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě. Klient si tedy uvědomuje:
 - že nedodáním výroční zprávy k ověření před vydáním zprávy auditora k účetní závěrce dle bodu III. této smlouvy se v případě povinného auditu dle platných právních předpisů v České republice vystavuje riziku nesplnění zákonné povinnosti ověření účetní závěrky auditorem a
 - možných dopadů této skutečnosti do výše uvedené zprávy auditora k účetní závěrce,
 - že forma a obsah auditorské zprávy vychází z ustanovení zákona o auditorech v platném znění a že nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit.
9. Auditor předloží Klientovi seznam dokladů a informací, které budou nezbytné k provedení auditu a které Klient připraví k datu zahájení jednotlivých etap auditu.

III. VÝSLEDNÉ ZPRÁVY

Podle článku I této smlouvy budou vydány následující zprávy:

- bod 1: auditorská zpráva zahrnující výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě v českém jazyce,

IV. TERMÍNY PROVEDENÍ AUDITU

1. Auditor zahájí auditorské práce na předauditu dle vzájemné dohody obou stran (předpoklad listopad 2026).
2. Auditor zahájí auditorské práce na konečném auditu v prostorách Klienta v dubnu 2027.
3. Klient poskytne účetní závěrku k 31. prosinci 2026 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a výroční zprávu včetně zprávy o vztazích za rok 2026, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro zveřejnění k ověření dle vzájemné dohody obou stran do 30.4. 2027.
4. Auditor vydá zprávu auditora zahrnující výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě k 31. prosinci 2026, které Klient připraví v souladu s právními předpisy České republiky, do tří týdnů od obdržení veškerých požadovaných dokladů.

Jestliže Klient předloží auditorovi požadované informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí pro auditora přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům Klienta a k majetku Klienta 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.

V. CENA A ZPŮSOB PLACENÍ

1. Za provedení činností podle článku I. Klient zaplatí auditorovi cenu ve výši 50 000 Kč bez DPH za předaudit a 80 000 Kč za závěrečné ověření účetní závěrky. Základní cena bude dále zvýšena o náklady na cestovné.

Všechny faktury vystavené auditorem podle této smlouvy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení.

VI. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Práva a povinnosti stran se řídí touto smlouvou. Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, Mezinárodními Auditorскими Standardy a ostatními právními předpisy České republiky.

V souladu se zákonem o auditorech se auditor zavazuje zachovat mlčenlivost před třetími osobami o všech skutečnostech, které při provádění auditu o účetní jednotce zjistil. Dále auditor postupuje v souladu s článkem 28 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) „GDPR“. V případě, že by se některé ustanovení této smlouvy dostalo nebo by bylo v rozporu se zákonem, nebude to mít žádný vliv na platnost ostatních ustanovení této smlouvy. Takového ustanovení bude nahrazeno platným ustanovením odpovídajícím smyslu a předmětu ustanovení, které se stalo neplatným.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

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. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti podpisem oběma stranami.

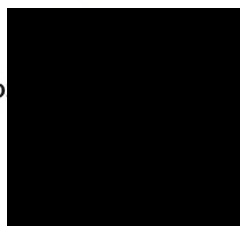
V Bruntále dne
Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

V Opavě dne
R – KONZULT, spol. s r.o.

Mgr. Martin Vo

Ing. Jan Stanjura

ředitel


Horské lázně -1-
Karlova Studánka, státní podnik
793 24
IČO: 14450216 DIČ: CZ14450216


IČ: 49611399, DIČ: CZ49611399