

SMLOUVA na provedení auditu účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek, uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb. občanský zákoník,

Mezi stranami

1. ATLAS AUDIT s.r.o.
250 88 Čelákovice, K Bílému vrchu 1717
IČ: 256 52 320
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném,
oddíl C, vložka 58261
jednající Ing. Tomáš Bartoš, jednatel společnosti
Číslo účtu [REDACTED]
(dále jen auditor)
- a
2. Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s.
186 00 Praha 8 – Karlín, Sokolovská 394/17,
IČ: 492 41 494
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 2130
zastoupená doc. Dr. Ing. Josefem Kučerou, předsedou představenstva
(dále jen účetní jednotka nebo PGRLF)

Společně též smluvní strany nebo jednotlivě smluvní strana

Preamble

1. Tato smlouva se uzavírá na základě řízení o zakázce malého rozsahu, vypsané na Profilu zadavatele na EZAK.MZe pod č. https://zakazky.eagri.cz/contract_display_20303.html.
2. Auditor byl vybrán k uzavření smlouvy na základě rozhodnutí předsedy představenstva ze dne 15.4.2025 a se schválením jediného akcionáře ze dne 11.6.2025.
3. Tato smlouva stanoví základní obsah právního vztahu mezi auditorem a účetní jednotkou na poskytování předmětu plnění mezi smluvními stranami. Ustanovení smlouvy je nutno vykládat v souladu se zadávacími podmínkami.
4. Auditor tímto prohlašuje, že se náležitě seznámil se všemi zadávacími podmínkami předmětné veřejné zakázky, že jsou mu známy veškeré podmínky plnění a že je oprávněn poskytovat plnění dle této smlouvy.

I.

Auditor se zavazuje provádět ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen zákon o auditorech), a standardů Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, povinný audit řádné účetní závěrky účetní jednotky za rok končící 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2028 a povinný audit konsolidované účetní závěrky účetní jednotky za rok končící 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2028 (dále jen účetní závěrka). Auditor se zároveň za účelem řádného provedení povinných auditů dle této smlouvy zavazuje na vyžádání zadavatele – vždy nejpozději od září posuzovaného kalendářního roku, v letech 2025, 2026, 2027 a 2028 provádět průběžný audit při plném respektování výše uvedených předpisů a standardů.

II.

1. Auditor se zavazuje provádět průběžné přezkušování a prověřování problematiky vymezené mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Při plnění předmětu smlouvy se zavazuje postupovat podle platných předpisů v České republice.
2. Vymezení povinností auditora při provádění povinného a průběžného auditu, obsahové vymezení těchto auditů a vymezení typu výstupu každého z auditů dle článku I. jsou specifikovány v příloze č. 1 a příloze č. 2 této smlouvy, které tvoří její nedílnou součást.
3. Auditor vede spis o své činnosti. Spis je majetkem auditora, který zajistí jeho archivaci po dobu 10let od roku jeho vytvoření.
4. Auditor vypracuje a předloží účetní jednotce ve lhůtě stanovené v příloze č. 2 této smlouvy zprávu auditora o ověření účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, a o souladu informací uvedených ve výroční zprávě s touto účetní závěrkou za rok končící 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2028. Všechny zprávy budou účetní jednotce předány ve třech vyhotoveních nebo elektronicky s platným zaručeným elektronickým podpisem. V případě průběžného auditu auditor vyhotoví výstupy v souladu s přílohou č. 1 této smlouvy.
5. Auditor vypracuje pro potřeby účetní jednotky dopis určený vedení účetní jednotky, ve kterém shrne informace o všech závažnějších nedostacích ve vnitřním kontrolním systému a v dalších oblastech činnosti účetní jednotky, které vyplynou ze zjištění uskutečněných v průběhu auditu. Tento dopis bude určen výhradně vedení účetní jednotky a nebude určen třetím stranám bez předchozího písemného souhlasu statutárního orgánu účetní jednotky a auditora. Ustanovení předchozí věty se nepoužije ve vztahu k jedinému akcionáři účetní jednotky. Auditor předloží dopis spolu se zprávou auditora.
7. Auditor se nevyjadřuje k efektivnosti, s jakou pracuje vedení účetní jednotky. Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen neprodleně písemně oznámit účetní jednotce všechny okolnosti, které zjistil při provádění auditu a které by mohly ohrozit či znemožnit provedení auditu.
8. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od účetní jednotky k provedení auditu, ledaže tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení odborné péče.
9. Smluvní strany se zavazují uchovat v tajnosti veškeré skutečnosti, informace a údaje týkající se druhé Smluvní strany, předmětu plnění této Smlouvy nebo s předmětem plnění související, které naplňují znaky obchodního tajemství uvedené v § 504 občanského zákoníku a které Smluvní strana je výslovně označí jako „obchodní tajemství“. Veškeré takové skutečnosti jsou pak ve smyslu cit. ustanovení považovány za zákonem chráněné obchodní tajemství. S odkazem na 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), zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, a dále na zákon č. 181/2014 Sb. o kybernetické bezpečnosti a o změně souvisejících zákonů (zákon o kybernetické bezpečnosti), ve znění pozdějších předpisů, se auditor zavazuje učinit taková opatření, aby veškeré osoby, které se podílejí na realizaci jeho závazků z této Smlouvy, zachovávaly mlčenlivost o veškerých osobních údajích, jakož i o technických a organizačních opatřeních k jejich ochraně, o nichž se při plnění závazků dozvěděly, včetně těch, které účetní jednotka eviduje pomocí výpočetní techniky, či jinak. Toto ujednání platí i v případě nahrazení uvedených právních předpisů předpisy jinými.
10. Za porušení závazků, uvedených v předchozím odstavci je každá smluvní strana povinna zaplatit druhé smluvní straně pokutu 500 000,- Kč za každé jednotlivé porušení. Závazky předchozího odstavce trvají i po skončení platnosti a účinnosti smlouvy.
11. Auditor je povinen provádět jednotlivé audity výlučně v auditních týmech složených z osob, které uvedl v nabídce na veřejnou zakázku. Před zahájením auditu auditor pro každý jednotlivý rok ověřování účetní jednotce písemně oznámí, že jména a evidenční čísla členů auditního týmu jsou

tatáž, která byla navržena v nabídce na veřejnou zakázku, a pokud dojde ve složení týmu ke změně, vynucené objektivními okolnostmi, je auditor povinen účetní jednotce doložit splnění kvalifikačních požadavků kladených na členy auditního týmu, pokud se strany nedohodnou jinak. Nově složený auditní tým může pracovat až po písemném schválení jeho složení účetní jednotkou.

III.

1. Účetní jednotka odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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. Podle zákona o účetnictví účetní jednotka odpovídá rovněž za řádné a průkazné vedení účetnictví. Tato odpovědnost v sobě zahrnuje mj. vedení účetních knih prostřednictvím účetních zápisů na základě průkazných účetních záznamů, archivování dokladů, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu aktiv účetní jednotky. Kromě sestavení účetní závěrky je účetní jednotka povinna vyhotovit výroční zprávu a zajistit jejich zveřejnění. Audit nezbavuje účetní jednotku této její odpovědnosti.
3. Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán účetní jednotky povinen posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky.
4. Účetní jednotka poskytne auditorovi tzv. „Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu“ podepsané statutárním orgánem účetní jednotky. Toto prohlášení potvrdí ústní vysvětlení, která auditor v průběhu auditu obdržel, a bude obsahovat ujištění, že žádné informace nebyly opomenuty nebo úmyslně zatajeny.

IV.

1. Účetní jednotka se zavazuje vytvořit auditorovi podmínky pro řádné plnění této smlouvy. Zejména je povinna poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost, potřebnou pro řádné provedení auditu, který je předmětem této smlouvy, a na základě vyzvání auditora a v termínu jím určeném s ním projednat zprávu auditora.
2. Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi veškeré jim požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k provedení auditu. Dále je povinna ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech vystavit auditorovi písemné pověření k přístupu k informacím o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů.
3. Účetní jednotka umožní auditorovi přístup k veškerému svému majetku. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků, popřípadě si ji vyžádat v oblasti, ve které zjistí nedostatky.
4. K provedení auditu účetní jednotka poskytne auditorovi bezplatně vyhovující kancelářské prostory.
5. Účetní jednotka zplnomocňuje svého níže uvedeného pracovníka, aby poskytoval veškeré informace související s předmětem této smlouvy auditorovi a přebíral požadavky a písemnosti vypracované auditorem s výjimkou auditorské zprávy a dopisu vedení účetní jednotce:

- kontaktní pracovníci za účetní jednotku: [REDACTED]

[REDACTED]; [REDACTED])

V.

1. Za provedené auditorské práce uvedené v článku I této smlouvy za celou dobu trvání této smlouvy se sjednává celková odměna ve výši 1 280 000 Kč (slovy: jedenmiliondvěstěosmdesátisíckorunčeských), která se skládá vždy za každý kalendářní rok

provádění auditů dle této smlouvy z položek specifikovaných v Příloze č. 3 této smlouvy, jež je její nedílnou součástí.

2. Cena/odměna dle předchozí věty je cena konečná a zahrnuje v sobě i cenu za provedení průběžného auditu dle přílohy č. 1 této smlouvy a představuje základ daně z přidané hodnoty a při fakturaci bude zvýšena o příslušnou sazbu daně z přidané hodnoty.
3. Odměna za auditorské služby bude zaplacená za každý jednotlivý rok na základě faktury auditora znějící na částku za položky uvedené v příloze č. 3 této smlouvy, která zároveň tvoří ¼ celkové odměny dle věty první tohoto odstavce, vystavené ke dni předání zprávy auditora. Faktura musí mít náležitosti daňového dokladu,
4. Faktury budou doručovány v elektronické podobě na adresu faktury@pgrlf.cz. Jako odběratel musí být vždy uveden PGRLF a.s.
5. Splatnost faktur je dána třicetidenní lhůtou od data doručení faktury účetní jednotce.
6. Za den úhrady je považován den, kdy byla příslušná částka odepsána z účtu účetní jednotky.
7. Veškeré faktury musí obsahovat všechny náležitosti řádného účetního a daňového dokladu ve smyslu příslušných zákonných ustanovení, zejména zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále též jen „zákon o DPH“), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a § 435 občanského zákoníku. Každá faktura musí obsahovat číslo této Smlouvy, případně číslo objednávky.
8. V případě, že faktura nebude mít veškeré náležitosti podle výše uvedených právních předpisů a podle této Smlouvy, je PGRLF oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti fakturu vrátit auditorovi. Ve vrácené fakturě musí uvést důvod vrácení. Auditor je povinen podle povahy nesprávnosti fakturu opravit nebo nově vyhotovit. Oprávněným vrácením faktury přestává běžet původní lhůta splatnosti. Celá lhůta splatnosti (30 dní) počíná běžet znovu od opětovného doručení náležitě doplněné nebo opravené faktury na adresu faktury@pgrlf.cz.
9. Auditor prohlašuje, že účet uvedený v záhlaví této Smlouvy je účtem zveřejněným správcem daně způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu § 96 odst. 2 zákona o DPH. V případě, že auditor nebude mít v době uskutečnění zdanitelného plnění bankovní účet uvedený v záhlaví této Smlouvy způsobem zveřejněn, uhradí PGRLF auditorovi v dohodnutém termínu splatnosti příslušné faktury pouze částku představující dohodnutou cenu plnění bez DPH. Částku rovnající se výši DPH z auditorem fakturované ceny plnění uhradí PGRLF, v souladu s § 109 a zákona o DPH, finančnímu úřadu místně příslušnému auditorovi. Auditor výslovně prohlašuje, že příslušnou cenu plnění bude považovat tímto za zaplacenou.
10. Pokud v době uskutečnění zdanitelného plnění bude auditor uveden v aplikaci „Registr DPH“ jako nespolehlivý plátce, ve smyslu příslušných ustanovení zákona o DPH, dohodly se Smluvní strany, že PGRLF bude postupovat při úhradě ceny plnění způsobem uvedeným v odst. 9. tohoto článku.
11. Změna účtu auditora je možná sdělením oprávněné osoby auditora oprávněné osobě účetní jednotky bez nutnosti vyhotovovat dodatek k této Smlouvě.

VI.

1. Odpovědnost za škodu se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku, zejména dle § 2894 a násl. a § 2913 občanského zákoníku.
2. Smluvní strany se dohodly, že maximální výše náhrady škody vzniklé Smluvním stranám při plnění této Smlouvy nebo v souvislosti s plněním podle této Smlouvy je pro obě Smluvní strany limitována částkou 1 000 000,- Kč.

VII.

3. K provedení povinného auditu účetní závěrky podle této smlouvy byl auditor ve smyslu § 17 odst. 1 zákona o auditorech určen valnou hromadou. Současně byl auditor ve smyslu § 19 odst. 1 zákona o auditorech určen jako auditor skupiny při provádění povinného auditu konsolidované účetní závěrky.
4. Účetní jednotka může smluvní vztah podle této smlouvy jednostranně ukončit z důvodů uvedených v § 17a zákona o auditorech, zejména neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem, a dále v případě, kdy auditor přestane splňovat kvalifikační požadavky stanovené v zadávací dokumentaci k veřejné zakázce, na jejímž základě je tato smlouva uzavřena. V případě, že dojde k ukončení smluvního vztahu podle předchozí věty, je auditor povinen zaplatit účetní jednotce smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč, a to do 10 dnů ode dne ukončení smluvního vztahu založeného touto smlouvou. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze ve smyslu § 17a odst. 4 zákona o auditorech považovat za důvod pro ukončení právního vztahu.
5. V případě ukončení vztahu ze strany účetní jednotky náleží auditorovi poměrná část odměny za auditorské služby provedené v daném účetním období, a to v rozsahu odpovídajícím skutečně provedeným auditorským službám v daném účetním období. Ustanovení předchozí věty se nepoužije, dojde-li k jednostrannému ukončení smluvního vztahu ze strany účetní jednotky z důvodů uvedených v § 17a zákona o auditorech nebo z důvodu nesplnění kvalifikačních požadavků.
6. Auditor je oprávněn písemně vypovědět smlouvu, nastanou-li z důvodů na straně účetní jednotky okolnosti, které mohou přímo nebo nepřímo ovlivnit výkon smluvních povinností auditora, včetně povinnosti poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost dle § 21 zákona o auditorech a ze strany účetní jednotky nedojde k nápravě ani ve lhůtě 10 dní ode dne, kdy auditor účetní jednotku na tuto skutečnost upozornil. Výpovědní lhůta je 30 kalendářních dnů od doručení výpovědi účetní jednotce. Auditor může ukončit tuto smlouvu písemným oznámením účetní jednotce okamžitě v případech, že dojde k ohrožení nezávislosti podle § 14 a § 14a zákona o auditorech a přijatá opatření dle § 14 odst. 5 zákona o auditorech nepostačují ke zmírnění tohoto ohrožení a vstoupí-li účetní jednotka do likvidace, konkursu nebo reorganizace.
7. Odstoupení od této smlouvy účetní jednotkou nebo auditorem oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, ve smyslu § 17a odst. 5 zákona o auditorech neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně oznámení důvodů, pro které k výpovědi nebo odstoupení od smlouvy došlo.
8. Auditor je vázán obsahem této smlouvy, pokud bude uzavřena ve lhůtě do 31.7.2025.
9. Smluvní strany jsou si plně vědomy zákonné povinnosti Smluvních stran uveřejnit dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) ve znění pozdějších předpisů, tuto Smlouvu, včetně všech případných dohod či dodatků, kterými se tato Smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, prostřednictvím registru smluv. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění provede účetní jednotka.
10. Veškeré změny a doplňky této smlouvy je možno učinit pouze písemnou formou za souhlasu obou stran.
11. Tato smlouva nabývá platnosti po dni podpisu smluvními stranami, a to dnem uveřejnění v registru smluv. Smlouva se uzavírá na dobu určitou s účinností od okamžiku uzavření smlouvy a zaniká okamžikem předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok končící k 31.12.2028 a zprávy auditora o ověření konsolidované účetní závěrky za rok končící k 31.12.2028.
12. Tato smlouva je vyhotovena písemně v elektronické podobě a je podepsána smluvními stranami zaručeným elektronickým podpisem. Smluvní strany berou na vědomí a vyslovují svůj souhlas s tím, že tato smlouva, včetně jejích příloh, bude v plném znění zveřejněna nejen v registru smluv, ale i na Profilu zadavatele – po anonymizaci zákonem stanovených částí.

13. Smlouva je vybavena přílohami:

Příloha 1 – Specifikace 1

Příloha 2 – Specifikace 2

Příloha 3 – cenová tabulka

V případě kontra mezi smlouvou a přílohami má přednost ustanovení smlouvy, a poté jednotlivých příloh dle jejich pořadí.

14. Smluvní strany prohlašují, že se se smlouvou řádně seznámily, s jejím obsahem souhlasí, a proto připojují svůj elektronický podpis.

V Čelákovících dne

V Praze dne

Za auditora:

Za účetní jednotku:

Ing. Tomáš
Bartoš

Digitálně podepsal
Ing. Tomáš Bartoš
Datum: 2025.06.16
09:55:29 +02'00'

Ing. Tomáš Bartoš
Jednatel společnosti



**doc. Ing. Josef
Kučera, Dr.**
Digitální podpis:
16.06.2025 13:28:43

doc. Dr. Ing. Josef Kučera
předseda představenstva

Specifikace – Příloha č. 1

Auditor se zavazuje ve smyslu zákona 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění, a standardů Komory auditorů ČR pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhlášky 500/2002 Sb., provádět audit účetní jednotky za účetní období 2025, 2026, 2027 a 2028.

Průběžný audit je zahájen obvykle ve druhé polovině účetního období po dohodě s odpovědným zástupcem účetní jednotky. Účetním obdobím účetní jednotky je kalendářní rok.

Při provádění průběžného auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je auditor povinen:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetních případů, způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok;
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné pro dané okolnosti;
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky účetní jednotkou a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit ve zprávě auditora na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok;
- Informovat statutární orgán účetní jednotky mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, které auditor v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V průběhu nebo po ukončení prací v rámci průběžného auditu je předána zpráva z průběžného auditu. Ta obsahuje informace o problematice, která byla auditory ověřována. Součástí tohoto dokumentu jsou informace o konkrétním nálezů nekorektních činností, či odlišné názory auditora na účetní postupy. V případě, že jsou zjištěny nedostatky, které auditor považuje za závažné, informuje statutárního zástupce účetní jednotky formou dopisu auditora. V dopise jsou specifikovány problémy, které by měly vliv na stanovisko auditora k účetní závěrce, vedly by k výhradě nebo zamítavému výroku auditora. Jsou zde uvedeny návrhy na konkrétní řešení, která je nutné realizovat v období do účetní závěrky ke konci účetního období.

Specifikace – Příloha č. 2

Auditor se zavazuje ve smyslu zákona 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění, a standardů Komory auditorů ČR pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, zákona 563/1991 Sb. o účetnictví a vyhlášky 500/2002 Sb., provádět povinný audit účetní závěrky za roky končící 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2028 a povinný audit konsolidované účetní závěrky na roky končící 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2028 (dále jen účetní závěrka).

Závěrečný audit je zpravidla zahájen po zaúčtování všech standardních účetních operací a po skončení všech dokladových i fyzických inventur účetního období.

Při provádění závěrečného auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je auditor povinen:

- Posoudit vhodnost použití účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky;
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a událost způsobem, který vede k věrnému zobrazení;
- Ověřit stanovení hodnoty a struktury rezerv, oprávněných položek, odpisů dlouhodobého majetku a propočet odložené daně;
- Provést ověření účetní závěrky účetní jednotky;
- Provést ověření účetní závěrky konsolidačního celku;
- Provést ověření souladu údajů uvedených ve výroční zprávě účetní jednotky s údaji v účetní závěrce účetní jednotky;
- Provést ověření souladu údajů uvedených ve výroční zprávě konsolidačního celku s hodnotami uvedenými v účetní závěrce konsolidačního celku.

Auditor vypracuje a předloží účetní jednotce zprávu auditora o ověření účetní závěrky a souladu informací uvedených ve výroční zprávě s touto účetní závěrku za rok, končící 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2028. Lhůta pro vydání zprávy auditora se určuje maximálně do 1 měsíce od předání účetní závěrky, a výroční zprávy účetní jednotkou auditorovi.

Auditor vypracuje ve lhůtě pro vydání zprávy auditora pro potřeby účetní jednotky dopis určený vedení účetní jednotky, ve kterém shrne informace o závažnějších nedostacích ve vnitřním kontrolním systému a v dalších oblastech činnosti účetní jednotky, které vyplnou ze zjištění uskutečněných v průběhu auditu. Tento dopis bude určen výhradně vedení účetní jednotky a nebude určen třetím stranám bez předchozího písemného souhlasu statutárního orgánu účetní jednotky a auditora.

Příloha č.3 - Kalkulace nabízeného plnění

pol.	název	jednotková cena za rok bez DPH	cena za 4 roky bez DPH
1.	průběžný audit	150 000,00 Kč	600 000,00 Kč
2.	závěrečný audit	170 000,00 Kč	680 000,00 Kč
	celkem	320 000,00 Kč	1 280 000,00 Kč
	nabídková cena bez DPH k hodnocení		1 280 000,00 Kč

