

Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

uzavřená ve smyslu §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů

mezi

1. **Objednatel:** Zdravotnická záchranná služba Jihočeského kraje
Sídlo: B. Němcové 1931/6, 370 01 České Budějovice 7
Doručovací adresa: B. Němcové 1931/6, 370 01 České Budějovice 7
IČ: 48199931
Spisová zn.: Pr 394 vedená u Krajského soudu v Českých Budějovicích
Zastoupení: MUDr. Markem Slabým, MBA, LL.M, ředitelem organizace

dále jen „objednatel“

a

1. **Auditor:** 22HLAV s.r.o., oprávnění KAČR č. 277
Sídlo: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
Doručovací adresa: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
IČ: 64052907
DIČ: CZ64052907
Spisová zn.: C 10016 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem
Zastoupení: Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelkou společnosti

auditorská společnost (evidenční č. KAČR 277), dále jen auditor.

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

Čl. I Předmět smlouvy

1. Auditor se zavazuje provést pro objednatele audit účetní závěrky sestavené k 31.12.2021 (resp. 31.12.2022, 31.12.2023) včetně vyjádření k výroční zprávě, které objednatel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České republice. Auditor zpracuje a předloží objednateli Zprávu o auditu účetní závěrky. Zpráva bude zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a profesními standardy Komory auditorů ČR, tj. Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami a platnými směrnici Komory auditorů ČR.

Čl. II Rozsah prací a odpovědnost auditora

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou

(materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky auditor prohlašuje, že je na objednateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z příslušných obecně závazných předpisů.

2. Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Audit bude zaměřen zejména na to zda:
 - údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření 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 účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, 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,
 - údaje uvedené ve výroční zprávě o hospodaření jsou v souladu s účetní závěrkou a neliší se od ostatních ověřovaných informací.
3. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Povinností auditora je také navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí, vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.
4. Auditor má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona.
5. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky v kterékoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky.
6. Auditor bude plnit podmínky této smlouvy v prostorách objednatele, případně distančním způsobem.
7. Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.
8. Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
9. 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.
10. 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 omezeny 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.

11. Dle potřeby vydá auditor též Dopis auditora vedení organizace, který shrnuje upozornění a doporučení vyplývající z provedeného auditu.

Čl. III

Odpovědnost objednatele

1. Objednatel 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. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, dalším informacím, které si auditor od vedení pro účely auditu vyžádá, a neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž je podle auditora nutné důkazní informace získat.
3. Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do prostor společnosti a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditu.
4. Auditor má oprávnění požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
5. Objednatel zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.
6. Objednatel je povinen nenavázat bez písemného souhlasu auditora žádnou přímou smluvní spolupráci s pracovníky auditora, zejména s nimi neuzavřít zaměstnanecký poměr, a to v průběhu platnosti této smlouvy nebo během jednoho roku od ukončení platnosti této smlouvy. V případě, že objednatel poruší toto ustanovení smlouvy, náleží auditorovi smluvní pokuta ve výši 1 000 000 Kč.

Čl. IV

Cena a platební podmínky

1. Auditorovi náleží za činnost vymezenou touto smlouvou finanční odměna ve výši **225 000 Kč plus DPH dle platné legislativy.**

Odměna je splatná takto:

- 37 500 Kč plus DPH- po dokončení průběžného auditu za rok 2021,
- 37 500 Kč plus DPH- po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2021,
- 37 500 Kč plus DPH- po dokončení průběžného auditu za rok 2022,
- 37 500 Kč plus DPH- po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2022,
- 37 500 Kč plus DPH- po dokončení průběžného auditu za rok 2023,

- 37 500 Kč plus DPH- po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2023,
2. Odměna byla propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce, její odborné úrovni a odpovědnosti a s přihlédnutím ke společenské prospěšnosti objednatele.
 3. Cena je stanovena jako konečná a zahrnuje veškeré práce, které auditor musí provést a náklady, které musí vynaložit, aby mohl odpovědně vydat zprávu auditora.
 4. Odměna je splatná na základě daňového dokladu (faktury) vystaveného auditorem po splnění předmětu smlouvy. Splatnost faktury činí 14 dnů ode dne jejího odeslání. Úrok z prodlení v placení faktur se stanovuje ve výši 0,02 % z fakturované částky za každý den prodlení.

Čl. V

Termíny provedení auditu

1. Auditor provede ověření a předloží Zprávu o auditu do 20ti kalendářních dnů ode dne předložení účetní závěrky sestavené k 31.12.2021 (resp. 31.12.2022, 31.12.2023), případně v termínu dle vzájemné dohody.
2. Auditor předloží společnosti seznam nutných podkladů k provedení auditu nejpozději 14 dnů před zahájením vlastního auditu. Termín zahájení auditu bude s objednatelem v předstihu ujednáno. V případě, že auditor shledá potřebu získání dalších podkladů, oznámí to společnosti bez zbytečného prodlení.
3. Vlastnímu auditu roční účetní závěrky k 31.12.2021 (resp. k 31.12.2022, 31.12.2023) bude předcházet průběžný audit předběžných výsledků. Výsledkem průběžného auditu bude dle potřeby Dopis vedení společnosti, v němž auditor oznámí zjištěný stav.
4. Objednatel může v průběhu auditu vznést kdykoliv dotaz k problematice se vztahem k účetní závěrce.
5. Zpráva o auditu účetní závěrky, popř. Dopis auditora budou vyhotoveny a předány objednateli v elektronické podobě opatřené zaručeným podpisem auditora.

VI.

Ochrana osobních údajů

1. Přejde-li auditor při plnění svých povinností podle této smlouvy do styku s osobními údaji, zavazuje se tento při zpracování osobních údajů dodržovat veškeré platné a účinné právní předpisy, zejména nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 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 (dále jen „Obecné nařízení“).
2. Auditor získává osobní údaje na vyžádání od objednatele. Od jejich předání jsou osobní údaje součástí spisu auditora, jehož je objednatel správcem.
3. Auditor se zavazuje technicky a organizačně zabezpečit osobní údaje získané od objednatele a nakládat s nimi v souladu s Obecným nařízením. Osobní údaje budou zpracovávány prostřednictvím výpočetní techniky a přístup k nim musí být dostatečným

způsobem zabezpečen, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich neoprávněné změně, zničení či jinému zneužití.

4. Auditor se dále zavazuje udržovat veškeré informace zjištěné při plnění této smlouvy v tajnosti, nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této smlouvy.

Čl. VII

Odstoupení od smlouvy

1. Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v čl. III této smlouvy a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě. Auditor má též právo v tomto případě vydat zprávu se záporným výrokem, popřípadě výrok odmítnout, a to bez vlivu na závazek společnosti uhradit smluvní cenu dle článku IV této smlouvy.
2. Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy Komory auditorů ČR nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
3. Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.
4. V případě, že objednatel je subjektem veřejného zájmu odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů.

Čl. VIII

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce, z nichž po jednom obdrží každá ze smluvních stran. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.
2. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
3. Objednatel má povinnost uveřejnit smlouvu s auditorem včetně jejích změn a dodatků v registru smluv. Smluvní strany výslovně sjednávají, že uveřejnění této smlouvy v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) zajistí Objednatel. Auditor je seznámen se skutečností, že poskytnutí těchto informací se dle citovaných zákonů nepovažuje za porušení obchodního tajemství a s jejich zveřejněním tímto vyslovuje svůj souhlas.
4. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami. Účinnosti nabývá Smlouva dnem uveřejnění v registru smluv.
5. Účastníci této smlouvy prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že tato byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.

V Praze dne

V Českých Budějovicích dne

**Ing. Miroslava
Nebuželská** Digitálně podepsal Ing.
Miroslava Nebuželská
Datum: 2021.09.09
09:03:13 +02'00'

Auditor
Ing. Miroslava Nebuželská, jednatelka
společnosti

**MUDr. Marek
Slabý,
MBA,LL.M**

Podpsal MUDr. Marek Slabý, MBA,LL.M
DN: cn=MUDr. Marek Slabý, MBA,LL.M,
c=CZ, o=Zdravotnická záchranná služba
Jihočeského kraje, ou=1,
email=slabym@zszjck.cz
Datum: 2021.09.10 12:47:20 +0200

Objednatel
MUDr. Marek Slabý, MBA, LL.M, ředitel
organizace