

Smlouva o provedení auditu

Čl. I.

Smluvní strany

1. AUDIT ONE s.r.o.

se sídlem: Pobřežní 620/3, Karlín, 186 00 Praha 8

již zastupuje

IČO: 099 38 419

DIČ: CZ09938419

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, v oddílu C, vložce 345046

(dále jen jako „**auditorská společnost**“)

na straně jedné

a

2. Krajská zdravotní, a.s.

se sídlem: Sociální péče 3316/12A, 400 11 Ústí nad Labem

již zastupuje:

IČO: 25488627

DIČ: CZ25488627

zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 1550

(dále jen jako „**klient**“)

na straně druhé

(auditorská společnost a klient společně též jako „**smluvní strany**“ nebo každý z nich též samostatně jako „**smluvní strana**“)

Výše uvedené smluvní strany uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen jako „**zákon o auditorech**“), v platném znění a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen jako „**občanský zákoník**“), v platném znění, tuto Smlouvu o provedení účetního auditu (dále jen též i jako „**smlouva**“).

Čl. II.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy jsou následující auditorské činnosti spočívající v ověření (*dále též i jako „audit“*):
 - a. **účetní závěrky** klienta sestavené ke dni **31. 12. 2022, 31. 12. 2023** na základě českých účetních předpisů / mezinárodních standardů účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií a **výroční zprávy**, kterou klient v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (*dále jen „zákon o účetnictví“*), sestavuje;
 - b. související **provedení ověření vnitřního řízení finančních rizik** se zaměřením na hospodárnost, efektivnost a účelnost investičních, finančních a provozních toků ve společnosti představující nedílnou součást prováděných auditorských procedur.

Čl. III.

Povinnosti a práva smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

1. Auditorská společnost se podle této smlouvy zavazuje provádět auditorskou činnost podle Čl. II. smlouvy v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a občanského zákoníku.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
3. Ověření účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno na získání přiměřené jistoty:
 - že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditorská společnost posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitosti trvání (*účetní zásada going concern*),
 - že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.
4. Ověření výroční zprávy klienta, v případě, že ji sestavuje, bude zahrnovat ověření skutečností, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či se znalostmi auditorské společnosti o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Auditorská společnost také posuzuje, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální

- náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.
5. Provedení rámcového (namátkového) ověření vnitřního řízení finančních rizik bude zaměřeno na hospodárnost, efektivnost a účelnost investičních, finančních a provozních toků ve společnosti a identifikaci možných souvisejících slabin vnitřního kontrolního systému a vyplývajících auditorских rizik.
 6. Povinností auditorской společnosti je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na účetní závěrku sestavenou klientem. Auditorская společnost ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditorская společnost provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditorская společnost také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky (*klienta*), které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditorской společnosti je postupovat v souladu s auditorскими směrnici tak, aby získala všechny informace, které jsou podle jejího nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
 7. Auditorская společnost realizuje takové postupy, aby získala dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení účetní závěrky, do data vyhotovení zprávy auditora poskytne klient auditorской společnosti součinnost a je povinen předložit jí dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost auditorской společností ověřované účetní závěrky.
 8. Auditorская společnost provede audit v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují, aby auditorская společnost dodržovala etické požadavky. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je povinností auditorской společnosti uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je povinností auditorской společnosti:
 - Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorские postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohla vyjádřit výrok. Riziko, že auditorская společnost neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
 - Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohla navrhnout auditorские postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohla vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Nicméně klienta upozorní na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalí.
 - Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
 - Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost

společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je její povinností upozornit v její zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditorské společnosti týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které získala do data zprávy auditora. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost přestane nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
9. 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 v souladu se standardy ISA.
 10. Auditorská společnost je oprávněna v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými směrnici uvést ve zprávě auditora omezení rozsahu svých činností nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditorská společnost nezískala potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněna odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
 11. Za účelem vydání zprávy auditora k účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditorská společnost touto smlouvou zavázala, je oprávněna požádat klienta a klient je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost.
 12. Auditorská společnost je oprávněna požadovat, aby klient poskytl veškeré auditorskou společností požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti.
 13. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace.
 14. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů.
 15. Audit bude vycházet 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 příslušným rámcem účetního výkaznictví,
 - za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - za to, že budou auditorské společnosti poskytnuty:
 - i. přístup k veškerým informacím, o nichž je známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - ii. další informace, které si pro účely auditu auditorská společnost vyžádá, a
 - iii. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.
- V rámci auditu bude auditor od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou v souvislosti s auditem předloženy.
16. Auditorská společnost je povinna projednat zprávu auditora se statutárním orgánem klienta.

17. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že jí bylo Komorou auditorů ČR vydáno auditorské oprávnění č. 604.
18. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Povinnosti a práva klienta

1. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v důvodně požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků klienta.
2. V případě, že Klient sestavuje výroční zprávu, zavazuje se dodat finální verzi výroční zprávy před vydáním zprávy auditora, popř. dodat kompletní návrh výroční zprávy před vydáním zprávy auditora a následně dodat finální verzi výroční zprávy před jejím vydáním (zveřejněním). Klient bere na vědomí, že v případě nedodržení tohoto ustanovení bude tato skutečnost zdůrazněna ve zprávě auditora.
3. Klient se zavazuje zajistit auditorské společnosti odpovídající prostory pro provedení auditu, a to uzamykatelnou místnost, dostupnou kopírku a případně další dojednané vybavení.
4. Klient je povinen umožnit účast auditorské společnosti při provádění fyzických inventur majetku klienta. Klient se též zavazuje zajistit auditorské společnosti volný přístup do všech prostor k jeho aktivům k ověření jejich fyzické existence a k ověření účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti klienta auditorská společnost ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění. V případě potřeby, zejména v tom případě, kdy auditorská společnost nemohla být přítomna provedení fyzických inventur, zajistí klient na žádost auditorské společnosti provedení mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorskou společností.
5. Klient se zavazuje včas informovat o relevantních změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
6. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, jakož i provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a jmenovat do 5 dnů od podpisu této smlouvy odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s auditorskou společností a jméno a kontakt na tohoto odpovědného pracovníka zároveň písemně oznámit auditorské společnosti.
7. Klient se dále zavazuje poskytnout auditorské společnosti na její vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorské společnosti umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Klient neručí za převoditelnost obsahu účetních záznamů poskytnutých v elektronické podobě do požadované formy, avšak je povinen auditorské společnosti poskytnout v této souvislosti veškerou technicky dostupnou součinnost. Auditorská společnost si je vědoma trestních důsledků plynoucích z případného zneužití poskytnutých účetních záznamů.
8. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti kopie jím vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
9. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané auditorské činnosti.

Čl. IV.**Termín plnění předmětu smlouvy**

1. Před zahájením auditorských prací vždy v září daného roku předá auditorská společnost klientovi zahajovací požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon auditorské činnosti. Vlastní auditorská činnost bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději do **31. 3.** příslušného roku byla vydána statutární auditorská zpráva k účetní závěrce za příslušné ověřované období uvedené v čl. II. této smlouvy za předpokladu, že auditorská společnost obdrží nejpozději do 14 kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verzi účetní závěrky v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta a zároveň auditorská společnost obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření účetní závěrky, jakož i dalším činnostem dle této smlouvy, vyžádala. Auditorská zpráva bude vždy datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli je datum podpisu ověřované účetní závěrky statutárním orgánem klienta.
2. Termín vydání statutární auditorské zprávy uvedený v ustanovení čl. IV bod 1. této smlouvy, jakožto i dalších výstupů auditorské činnosti uvedených v čl. II této smlouvy, bude po dohodě s klientem upraven s ohledem na harmonogram účetní závěrky, který bude vydán mateřskou společností klienta. Podmínka, že auditorská společnost obdrží nejpozději do 14 kalendářních dnů před nově stanoveným termínem definitivní verzi účetní závěrky v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta a zároveň auditorská společnost obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření účetní závěrky písemně vyžádala, zůstává i v takovém případě zachována.
3. Přílohou smlouvy je Harmonogram provedení auditu pro účetní období roku 2022, Harmonogram provedení auditu pro účetní období 2023 bude z tohoto Harmonogramu vycházet a bude případně doplněn či upraven o postupy vyplývající ze zjištění z auditu 2022, změny legislativy, případně organizačních změny u klienta.

Čl. V.**Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení**

1. Cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorskou společností klientovi v souladu s čl. II této smlouvy se stanoví dohodou smluvních stran následovně:
 - a. ve výši **995.000 Kč** bez DPH za ověření **účetní závěrky za účetní období 2022;**
 - b. ve výši **995.000 Kč** bez DPH za ověření **účetní závěrky za účetní období 2023.**
2. Úhrada odměny bude probíhat na základě faktur auditorské společnosti se lhůtou splatnosti faktury 60 dnů od doručení, na bankovní účet auditorské společnosti č. 123-4457930257/0100 Komerční banka, a.s., následujícím způsobem:
 - a. vyúčtování průběžného auditu za účetní období 2022 ve výši **398.000 tis Kč** po jeho provedení,
 - b. vyúčtování auditu účetní závěrky 2022 po předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky ve výši **597.000 Kč** bez DPH,
 - c. vyúčtování průběžného auditu za účetní období 2023 ve výši **398.000 tis Kč** po jeho provedení,
 - d. vyúčtování auditu účetní závěrky 2023 po předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky ve výši **597.000 Kč** bez DPH,
3. V případě, kdy klient ani do 30 dnů od písemné výzvy k doložení informací zveřejňovaných společně s výrokem auditora, tyto informace nedodá, auditorská společnost může provést vyúčtování auditu účetní závěrky, aniž by došlo k předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky.

4. Odměna auditorské společnosti představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné podle příslušných právních předpisů.
5. Mimo odměny auditorské společnosti dle ustanovení odst. 1 tohoto článku je klient povinen uhradit auditorské společnosti další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je to výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany způsobem dohodly.
6. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi zákonný úrok z prodlení a klient je povinen tento úrok uhradit.

7. Cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorskou společností bude klientem uhrazena na základě daňového dokladu (faktury) vystaveného auditorskou společností. Daňový doklad musí být vystaven v souladu s ust. § 28 a splňovat další náležitosti vedle náležitostí dle ust. § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. V případě daňového dokladu účet uvedený na faktuře musí splňovat podmínku dálkového přístupu, v souladu se zněním zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

V případě, že daňový doklad (faktura) nebude mít odpovídající náležitosti, je klient oprávněn zaslat je ve lhůtě splatnosti zpět auditorské společnosti k doplnění, aniž se tak dostane do prodlení. V takovém případě počíná lhůta splatnosti běžet znovu od opětovného zaslání náležitě doplněného či opraveného daňového dokladu (faktury). Daňový doklad (faktura) musí být vystaven v české měně.

Čl. VI.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. S výjimkou veřejně známých a dostupných údajů se veškeré poskytnuté údaje prohlašují za důvěrné a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu prokázané škody.
2. Auditorská společnost a jí pověřené pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 3, 4 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
3. Předá-li klient auditorské společnosti za účelem plnění jejích závazků z této smlouvy vyplývajících informace, které mají povahu osobních údajů ve smyslu nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a volném pohybu těchto údajů (GDPR), zavazuje se auditorská společnost zpracovávat tyto osobní údaje výhradně za účelem splnění svých závazků z této smlouvy vyplývajících, přičemž při tomto zpracování je povinna postupovat v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

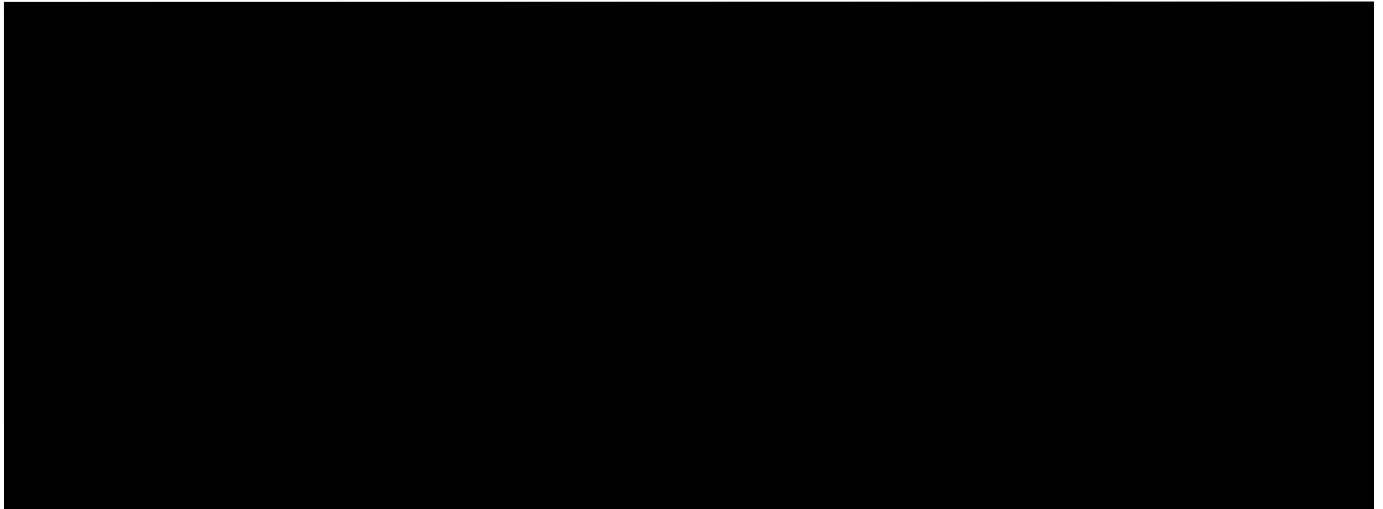
Čl. VII.

Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy dle této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv, případně smluvně ujednaných materiálů auditora uvedených v této smlouvě. Smluvní strany mohou od této smlouvy

- odstoupit. Jsou však povinny v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. U povinného auditu musí strany postupovat v souladu s § 17a zákona o auditorech.
3. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně klienta má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky auditorské společnosti na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
 4. V případě odstoupení od této smlouvy z důvodů na straně auditorské společnosti má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky klienta na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
 5. Po ukončení platnosti a účinnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu, mimo dokumentů, které je auditorská společnost povinna evidovat ve spisu auditora. Auditorská společnost je v souladu s ustanovením § 20a odst. 2 zákona o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.
 6. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran a je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.
 7. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran.
 8. Klient prohlašuje, že na jeho straně byly splněny všechny předpoklady a podmínky vyžadované právními předpisy i vnitřními závaznými dokumenty klienta pro realizaci této smlouvy. Klient odpovídá auditorské společnosti za škodu, kterou jí způsobí tímto nepravdivým prohlášením. Zároveň v případě, že auditorská společnost zjistí, že toto prohlášení klienta je nepravdivé, je oprávněna okamžitě odstoupit od této smlouvy.
 9. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle.
 10. Pokud některé ustanovení smlouvy je či se stane neplatným či nevymahatelným, je takové neplatné či nevymahatelné ujednání od ostatního obsahu smlouvy plně oddělitelné a nemá vliv na platnost či vymahatelnost jejích ostatních ujednání. Smluvní strany se pak zavazují uzavřít dodatek, kterým takové ujednání nahradí platným a vymahatelným, které svým obsahem a účelem co nejvíce odpovídá obsahu a účelu ujednání původního.
 11. V případě porušení povinnosti vyplývající ze smlouvy auditorskou společností, je klient oprávněn požadovat smluvní pokutu ve výši 5.000,- Kč za každé jednotlivé porušení smlouvy, v případě prodlení se splněním povinnosti 0,05% z celkové částky za každý den prodlení.
 12. Žádná ze smluvních stran není oprávněna omezit ani vyloučit svou odpovědnost za újmu, škodu nebo ztrátu vzniklou na základě plnění ze smlouvy nebo v souvislosti s ní, a to ani s ohledem na formu zavinění.
 13. Zaplacení smluvní pokuty se nedotýká práva na náhradu škody převyšující smluvní pokutu.

14. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.



Příloha: Harmonogram provedení auditu
Průběžný audit

Auditorský postup, činnost	Podklad nebo jiná součinnost společnosti	Poskytnutí součinnosti, předání podkladu do
Zahájení auditu, upřesnění časového plánu auditu	Úvodní diskuse	19. 9. 2022
Vnitřní kontrolní systém	Přehled platných vnitřních směrnic 2022 nově vydány nebo novelizovány Zprávy z vnějších kontrol provedených v roce 2022 Informace o činnosti interního auditu, zprávy z vnitřních kontrol Informace o tom, zda existuje systém kontroly rizik.	1. 10. 2022
Analýza zápisů z jednání orgánů společnosti a vedení	Zápisy z valných hromad (rozhodnutí jediného akcionáře), zápisy z jednání představenstva, dozorčí rady a z porad vedení.	1. 10. 2022
Analýza smluv a jejich návazností na účetnictví	Seznam smluv platných pro rok 2022, kopie vybraných smluv	1. 10. 2022
Analytické testy, příprava testů spolehlivosti a testů věcné správnosti.	Výkaz zisků a ztrát, rozvahu, obratovou předvahu k 31. 8. 2022 obratové předvahy po měsících za jednotlivé pracovní úseky. Deník účetních operací od počátku roku do 31. 8. 2022.	1. 10. 2022
Upřesnění časového plánu auditu.	Směrnice k inventarizacím, plán fyzických inventarizací.	1. 10. 2022
Výběr inventarizací, kterých se zúčastní členové auditorského týmu	Předání harmonogramu fyzických inventur auditorskému týmu.	6. 10. 2022
Účast na vybraných inventarizacích	Předání sestav obsahující účetní stavy majetku, které se inventarizací ověřují. Umožnit účast na inventarizaci. Umožnit členům auditorského týmu ověření existence vybraných položek z inventárních soupisů a evidence vybraných druhů majetku nalezených na místě inventarizace	V návaznosti na harmonogram inventarizací
Testy spolehlivosti vnitřního kontrolního systému	Ověřování na místě, umožnění komunikace s pracovníky odpovědnými za účetní případy a jejich zaúčtování, přístup k vybraným účetním dokladům, kontrola dokladů, kontrola navazujících oblastí	10.10 – 04. 11. 2022
Analytické testy a testy věcné správnosti		
Vyhodnocení auditorských postupů při inventarizacích	Projednání dopisu z průběžného auditu, prostor na jednání	30. 11. 2022
Projednání dosavadních zjištění s výborem pro audit, zápis z projednání.	Prostor na jednání	

Finální audit

Auditorský postup, činnost	Podklad nebo jiná součinnost společnosti	Poskytnutí součinnosti, předání podkladu do
Odsouhlasení vybraných aktiv a závazků aktiv třetími stranami.	Žádosti o ověřovací dopisy všem bankám a všem advokátním kancelářím, které řeší spory generující potencionální závazky	6. 1. 2023
Odsouhlasení vybraných aktiv a závazků aktiv - confirmace	Přehled pohledávek a závazků k 31. 12. 2022 k výběru dlužníků a	31. 1. 2023

Auditorský postup, činnost	Podklad nebo jiná součinnost společnosti	Poskytnutí součinnosti, předání podkladu do
	věřitelů, kterým je třeba odeslat ověřovací dopisy	
Analytické testy a příprava testů věcné správnosti.	Obratová předvaha k 31. 12. 2022 za společnost Obratové předvahy po měsících za září až prosinec. Deníky účetních operací od 1. 9. 2022 do konce roku (všechny účetní operace zaúčtované po předání této části podkladů budou evidovány, o jejich provedení bude auditor neprodleně informován, viz další část harmonogramu) Směrnice týkající se účetní závěrky k 31. 12. 2022 vydané nebo novelizované od předání v první etapě. Odsouhlasení závazků a pohledávek (ověřovací dopisy), které nebyly doručeny auditorovi ale přímo společnosti. Kopie opravných dokladů týkajících se období od ledna do srpna 2022.	31. 1. 2023
Analýza zápisů z jednání orgánů společnosti a vedení	Zápisy z valných hromad (rozhodnutí jediného akcionáře) zápisy z jednání představenstva, dozorčí rady a z porad vedení od posledního předaného v první etapě do posledního.	3. 2. 2023
Analýza smluv a jejich návaznosti na účetnictví	Seznam smluv uzavřených po 1. 9. 2022 kopie vybraných smluv	31. 1. 2023
Analýza předpokládaných opravných položek a rezerv s využitím vyjádření advokátních kanceláří.	Pravidla, podle kterých byly vytvořeny opravné položky a rezervy.	3. 2. 2023
Analýza dohadných položek	Podklady ke stanovení dohadných položek korigujících zejména výnosy od zdravotních pojišťoven (výpočet, sestavy dokládající použité hodnoty). Podklady pro stanovení ostatních dohadných položek.	3. 2. 2023
Analýza daní včetně odložené.	Soupis nákladů a výnosů nezahrnovaných do základu daně z příjmů. Sumarizace účetních a daňových odpisů. Sumarizace dalších hodnot majících vliv na odloženou daň.	3. 2. 2023
Analýza rizik vzniku závazků z titulu porušení obecně závazných předpisů.	Přehled probíhajících kontrol orgánů oprávněných ke kontrole dodržování obecně závazných předpisů a kopie dosavadní komunikace, zprávy a další korespondence jiných auditorů a podobně).	3. 2. 2023
Rozbor nedokončeného dlouhodobého majetku.	Doklady či prohlášení k tomu, že všechny položky vykázané jako pořízení dlouhodobého majetku jsou skutečně spojené s pořízením dlouhodobého majetku, jsou využitelné a vedení společnosti nerozhodlo o tom, že dlouhodobý majetek nebude dokončen.	3. 2. 2023
Rozbor událostí po datu účetní závěrky	Výkaz zisků a ztrát, rozvaha a obratová předvaha k 31. 1. 2023. Obratové předvahy za měsíc leden 2023 za	15. 2. 2023

Auditorský postup, činnost	Podklad nebo jiná součinnost společnosti	Poskytnutí součinnosti, předání podkladu do
	jednotlivé pracovní úseky. Deník účetních operací za leden 2023 za jednotlivé pracovní úseky.	
Rozbor předpokladu nepřetržitého trvání	Informace o smluvních vztazích se zdravotními pojišťovnami na rok 2023.	6. 3. 2023
Analytické testy a testy věcné správnosti, ověření dokladové inventarizace	Ověřování na místě, umožnění komunikace s pracovníky odpovědnými za účetní případy a jejich zaúčtování, přístup k vybraným účetním dokladům, kontrola dokladů, kontrola navazujících oblastí	9. 2. 2023 – 20.2.2023
Ověření výkazu zisků a ztrát a rozvahy.	Poslední obratová předvaha, ze které byla sestavena účetní závěrka, výkaz zisků a ztrát a rozvaha.	28. 2. 2023
Ověření výkazu o peněžních tocích.	Rozbor pohybů na účtech dlouhodobého majetku z hlediska toku peněz. Přehled všech dalších atypických operací ovlivňující výkaz o peněžních tocích.	1. 3. 2023
Ověření přílohy k účetní závěrce včetně výkazu o změnách vlastního kapitálu.	Příloha k účetní závěrce a sestavy prokazující všechny hodnoty v ní uvedené.	1. 3. 2023
Ověření výroční zprávy	Výroční zpráva Sestavy prokazující všechny hodnoty v ní uvedené, pokud nejsou přímo převzaty z účetní závěrky.	1. 3. 2023
Zpráva auditora	Podepsané čistopisy účetní závěrky, výroční zprávy podepsané prohlášení vedení účetní jednotky k účetní závěrce.	15. 3. 2023
Vyhodnocení auditorských postupů při inventarizacích	Projednání dopisu z finálního auditu, prostor na jednání	
Projednání dosavadních zjištění s výborem pro audit, zápis z projednání.	Prostor na jednání	