

Smlouva o auditu

Smluvní strany:

1. **Ing Kateřina Sedláková**, Mánesova 792, 339 01 Klatovy
IČ: 040 02 261, DIČ: CZ8654192118
číslo oprávnění KAČR: 2360
(dále jen auditor)

a
2. **Plzeň 2015, zapsaný ústav**, Presslova 2992/14, Jižní Předměstí, 301 00 Plzeň
IČ: 291 09 124, DIČ: CZ29109124
zastoupená ředitelem Jiřím Suchánkem
(dále jen účetní jednotka)

Předmět smlouvy

Auditor se zavazuje provést audit účetní závěrky. Cílem auditu je vyjádření názoru auditora na tuto účetní závěrku, který auditor uvede ve zprávě auditora jako svůj výrok.

Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená účetní jednotkou v souladu s českými účetními předpisy k 31.12.2022, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy popisující použité účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace.

V rámci auditu účetní závěrky se auditor zavazuje posoudit výroční zprávu. Cílem tohoto posouzení je vyjádření auditora k výroční zprávě.

Výroční zprávou a se rozumí zpráva vyhotovená účetní jednotkou za účetní období končící 31.12.2022.

Povinnosti auditora

Auditor se při provádění auditu a vydání zprávy auditora zavazuje postupovat v souladu se zákonem o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) upravené v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC 1 (dále jen „předpisy“).

Tyto předpisy vyžadují, aby auditor dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení

vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedení i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

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 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 je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Auditor je povinen vyhotovit a předat účetní jednotce zprávu auditora do 30.6.2023, nikoli však dříve než do 14 dnů od obdržení finální verze účetní závěrky a dokumentů tvořících výroční zprávu.

Povinnost účetní jednotky

Účetní jednotka a její zástupce jsou si vědomi odpovědnosti za sestavení účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který je dle názoru statutárního orgánu nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Statutární orgán si je také vědom své povinnosti před sestavením účetní závěrky vyhodnotit platnost předpokladu trvání podniku v dohledné budoucnosti.

Účetní jednotka se zavazuje umožnit auditorovi přístup:

- k veškerým informacím, o nichž je jí známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k účetním záznamům, knihám, dokladům, smlouvám, zápisům z jednání orgánů společnosti a dalším podkladům,
- k dalším informacím, které si auditor pro účely auditu vyžádá, včetně písemných confirmací od třetích stran získaných způsobem vyžadovaným auditorem,
- k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž auditor bude považovat za potřebné získat informace, a to jak k zaměstnancům (včetně zaměstnanců oddělení interního auditu), tak ke smluvním partnerům, jakož i ke členům všech orgánů společnosti,
- do prostor účetní jednotky, o jejichž navštívení auditor požádá.

Statutární orgán účetní jednotky se zavazuje vydat auditorovi „prohlášení vedení“, jehož obsahem budou náležitosti vyžadované předpisy upravující audit, zejména pak prohlášení o tom, že statutární orgán sdělil veškeré informace auditorovi pravdivě, že nezamlčel žádnou informaci, o které si byl vědom, že by mohla být relevantní pro audit, a že si není vědom žádných podvodů.

Povinností účetní jednotky je informování auditora v případě, zjistí-li skutečnost, která dle jejího názoru může ovlivnit účetní závěrku včetně událostí po rozvahovém dni, předá informaci o ní auditorovi.

Bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti, uvede tento fakt v příloze účetní závěrky společně s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této věci plánuje učinit.

Účetní jednotka se zavazuje informovat auditora s potřebným předstihem o konání fyzických inventur zásob (příp. i jiných inventur) a zároveň umožnit auditorovi účast na inventurách.

Účetní jednotka se zavazuje za provedení auditu zaplatit sjednanou odměnu.

Odměna za audit

Odměna auditora se stanoví dohodou smluvních stran ve výši 65 000Kč.

Fakturace bude probíhat takto:

- zálohová faktura ve výši 20% odměny bude vystavena poslední den v měsíci zahájení auditu se splatností 14dní od jejího doručení účetní jednotce na emailovou adresu fakturace@plzen2015.cz,
- faktura s konečným vyúčtováním bude vyhotovena do 14dnů od předání auditorské zprávy se splatností 14dní od jejího doručení účetní jednotce na emailovou adresu fakturace@plzen2015.cz.

Pokud dojde k nevydání nebo opožděnému vydání zprávy auditora z důvodů na straně účetní jednotky (např. nepředložení finální verze úplné účetní závěrky), poměrná část odměny za provedení auditu bude vyplacena bez ohledu na vydání zprávy.

V případě prodlení účetní jednotky se zaplacením faktury je auditor oprávněn vyúčtovat účetní jednotce úrok z prodlení ve výši 0,03% z nezaplacené částky za každý den prodlení a účetní jednotka je povinna tuto sankci uhradit.

Prohlášení auditora

Auditor je zapsaný v Komoře auditorů ČR jako statutární auditor pod evidenčním číslem 2360 a je účasten povinného pojištění auditorů.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech s výjimkou informací, které jsou obecně známé. Zároveň je auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorské činnosti, s výjimkou okolností specifikovaných v zákoně o auditorech, a to konkrétně v § 15.

Auditor bere na vědomí, že účetní jednotka je subjektem povinným zveřejnit smlouvu dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Účetní jednotka zajistí uveřejnění této smlouvy v souladu se zákonem o registru smluv. Smluvní strany se shodují, že žádné ze smluvních ujednání není považováno za obchodní tajemství a je možné smlouvu zveřejnit v plném znění, vyjma osobních údajů obsažených ve smlouvě, které budou anonymizovány.

Ochrana osobních údajů

V rámci spolupráce předává účetní jednotka (správce) auditorovi i některé osobní údaje, když zájmem účetní jednotky je, aby s osobními údaji bylo nakládáno ze strany auditora pouze v souladu s právními předpisy, zejména Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů (dále jen „Nařízení“).

Smluvní strany se zavazují při plnění smlouvy postupovat v souladu s právními předpisy, zejména v souladu s Nařízením.

Auditor je oprávněn vést spis týkající se předmětu smlouvy. Spisem se rozumí písemnosti, záznamy a datové soubory, které zůstávají auditorovi pro jeho potřebu.

Auditor zpracovává identifikační a kontaktní údaje statutárních zástupců účetní jednotky, je-li právnickou osobou a rovněž identifikační údaje, údaje o ekonomických transakcích a další údaje nezbytné pro plnění předmětu smlouvy, jež se vztahují k třetím osobám, jejichž údaje jsou obsaženy v podkladech pro plnění předmětu smlouvy a poskytnutých účetní jednotky (např. rodinných příslušníků, či zaměstnanců účetní jednotky),

- ve spisu pro účel ochrany právních nároků auditora na základě oprávněného zájmu auditora, který spočívá v obraně vlastních práv, a to po dobu poskytování předmětu smlouvy účetní jednotce a následně nejdéle po dobu 10 let od vydání zprávy auditora,
- pro účel plnění právních povinností auditora, a to na základě povinností zejména dle AML zákona, po dobu stanovenou těmito předpisy, nejvýše po dobu 10 let od vydání zprávy auditora.

Auditor se zavazuje při zpracování zavést dostatečná opatření a průběžně vyhodnocovat a aktualizovat technická a organizační opatření tak, aby dané zpracování splňovalo požadavky platných právních předpisů a Nařízení a aby byla zajištěna ochrana práv subjektů údajů.

Auditor využívá dalšího zpracovatele, a to cloudové služby společnosti Google a poskytovatele webového e-mailu.

Účetní jednotka má právo vyžádat si přístup ke zpracovávaným osobním údajům, zejména získat informace o jejich zpracování, případně kopii osobních údajů, jež se jich týkají; právo na opravu zpracovávaných osobních údajů, jež se jich týkají a jsou nepřesné či neaktuální; právo na námitku proti zpracování osobních údajů, jež se jich týkají, jde-li o zpracování založené na oprávněném zájmu či pro účely přímého marketingu; právo na výmaz osobních údajů, jež se jich týkají, zejména chybí-li právní základ pro jejich zpracování; právo na omezení zpracování osobních údajů, jež se jich týkají, zejména je-li žádána jejich oprava či vznesena námitka proti jejich zpracování; tato práva lze uplatnit u auditora prostřednictvím kontaktních údajů uvedených ve smlouvě.

Účetní jednotka má dále právo podat proti zpracování osobních údajů auditorem stížnost u Úřadu pro ochranu osobních údajů.

Účetní jednotka má právo na získání svých údajů, které poskytla auditorovi a auditor je zpracovává elektronicky pro plnění předmětu smlouvy, v běžném, strukturovaném a strojově čitelném formátu.

Auditor přijal a udržuje přiměřená technická a organizační opatření, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům, k jejich jinému neoprávněnému zpracování, jakož i k jinému zneužití osobních údajů.

V případě, že se auditor po dobu účinnosti této smlouvy dozví o porušení zabezpečení osobních údajů zpracovávaných auditorem na základě této smlouvy, je auditor povinen ohlásit účetní jednotce, že došlo k porušení zabezpečení osobních údajů bez zbytečného odkladu poté, kdy se o něm dozvěděl. Ohlášení zpracovatel provede prostřednictvím kontaktních údajů účetní jednotky uvedených ve smlouvě. Následně bez zbytečného odkladu od okamžiku, kdy se auditor dozvěděl o případu porušení zabezpečení osobních údajů, je auditor povinen účetní jednotce stejným způsobem ohlásit popis povahy daného případu porušení zabezpečení osobních údajů včetně, pokud je to možné, kategorií a přibližného počtu dotčených osob a kategorií a přibližného množství dotčených záznamů osobních údajů a popis pravděpodobných důsledků porušení zabezpečení osobních údajů.

Auditor se zejména zavazuje:

- a. zajišťovat, aby byly osoby oprávněné zpracovávat osobní údaje zavázány k mlčenlivosti nebo aby se na ně vztahovala zákonná povinnost mlčenlivosti,
- b. přijmout a udržovat v činnosti Nařízením požadovaná opatření k zabezpečení zpracování, a to zejména opatření požadovaná podle čl. 32 Nařízení,
- c. dodržovat podmínky pro zapojení dalšího zpracovatele uvedené v Nařízení.

Závěrečná ustanovení

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem obou smluvních stran a účinnosti jejím zveřejněním dle zákona o registru smluv.

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou. Lze ji vypovědět ve lhůtě 2měsíců. Výpovědní lhůta začíná běžet od prvního dne následujícího měsíce po doručení písemné výpovědi.

Účetní jednotka může od smlouvy o auditu odstoupit, pouze:

- není-li povinný audit auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy podle paragrafu 18 (zákonu o auditorech) nebo etickým kodexem,
- pokud došlo při provádění auditorské činnosti k ohrožení nezávislosti nestrannosti auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení snížit na úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků stanovených zákonem o auditorech,
- brání-li auditorovi v provedení auditu dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li auditor závazky z této smlouvy, a to v případě, že by účetní jednotka při trvání této překážky nebo nesplnění povinností ze smlouvy o povinném auditu auditorem nesplnila svou zákonnou povinnost.

Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy není důvodem pro výpověď závazku z této smlouvy nebo odstoupení od této smlouvy.

Smluvní strana, která odstoupí od této smlouvy, musí neprodleně oznámit Radě pro veřejný dohled důvody, pro které k odstoupení došlo (§17a zákona o auditorech).

Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopise.

Smlouva může být měněna pouze formou písemných dodatků, které musí být podepsány každou ze smluvních stran.

V Plzni dne

.....
auditor

.....
statutární orgán účetní jednotky