

SMLOUVA

o výkonu auditorské činnosti

číslo smlouvy auditora: 8500007792

číslo smlouvy klienta:

Smlouva je uzavřena na základě výsledku poptávkového řízení veřejné zakázky malého rozsahu realizovaného mimo režim zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „ZZVZ“) - VZMR I. skupiny (dále jen „poptávkové řízení“).

Smluvní strany:

- HZ Plzeň spol. s r. o., Nepomucká 10, 326 00 Plzeň**,
zapsána v obch. Rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl C, vložka 2390
IČ: 45353417, DIČ: CZ45353417,
číslo licence [REDACTED]
zastoupená: Ing. Michaelem Ledvinou, jednatelem
(dále jen „auditor“)

a

- Správa a údržba silnic Plzeňského kraje, příspěvková organizace, Koterovská 162, 326 00 Plzeň**
zapsána v obch. Rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl Pr, vložka 737
IČ: 72053119, DIČ: CZ72053119
zastoupená: Ing. Miroslavem Doležalem, generálním ředitelem
kontaktní osoba: [REDACTED]
e-mail: [REDACTED]
(dále jen „klient“)

se dohodly na této smlouvě:

I. Předmět smlouvy

- Předmětem této smlouvy je výkon auditorské činnosti pro klienta ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „zákon o auditorech“), a dále mezinárodních auditorských standardů, auditorských standardů přijatých Komorou auditorů České republiky, souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a také zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“), a dalších právních předpisů platných v České republice, a sice **ověření roční účetní závěrky za rok 2023** sestavené k rozvahovému dni dle zákona o účetnictví bez využití mezinárodních účetních standardů.

II. Práva a povinnosti stran

A. Povinnosti auditora

- Ověření roční účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:

- zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv (finanční pozice), nákladů a výnosů a výsledku hospodaření (finanční výkonnosti),
 - zda je účetnictví vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů,
 - roční účetní závěrka byla zpracována dle platných pravidel se zaměřením na její kompletnost a správnost.
2. Auditor má právo:
- požadovat vysvětlení, a to i písemně podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru bude problém vyžadovat,
 - uvést ve zprávě omezení rozsahu ověření,
 - vydat i záporný výrok, pokud budou zjištěny závažné nesprávnosti a nebude možno vydat výrok s výhradou,
 - odmítnout výrok, pokud nebude schopen získat od klienta dostatečné a vhodné důkazní informace k vydání výroku,
 - upozornit klienta, že vydání auditorské zprávy jej nezbavuje odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
3. Auditor se zavazuje:
- dodržet sjednané termíny této smlouvy,
 - při výkonu auditorské činnosti postupovat v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy přijatými Komorou auditorů České republiky, souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a s odkazem na platnou úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a zák. č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem,
 - při výkonu auditorské činnosti dodržovat etické požadavky vyplývající ze zákona o auditorech a z etického kodexu Komory auditorů ČR.

B. Povinnosti klienta

1. K plnění této smlouvy se klient zavazuje:
- poskytnout auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace obvyklé pro auditorskou činnost a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu,
 - zajistit auditorovi odpovídající prostory a materiální zabezpečení nutné pro provedení auditu,
 - umožnit v případě požadavku auditora účast při fyzických inventurách majetku, popřípadě jejich ověření,
 - zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům společnosti k ověření jejich fyzické existence účetně vykázaných hodnot, které jsou předmětem ověřování,
 - informovat včas o změnách, ke kterým v průběhu platnosti této smlouvy došlo na straně klienta,
 - zajistit součinnosti řídicích případně dalších pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy včetně možnosti konzultací s auditorem,
 - poskytnout součinnost v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy,
 - potvrdit svou odpovědnost za účetní závěrku podepsaným prohlášením vedení auditorovi,
 - zajistit projednání auditorské zprávy se statutárním orgánem společnosti,
 - platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

III. Čas plnění smlouvy

1. Výkon auditorské činnosti bude zahájen seznámením se s vývojem klienta a jeho předběžnými výsledky. Auditorská činnost bude probíhat po vzájemné dohodě obou stran, obvykle v několika sjednaných návštěvách auditora v průběhu účetního období a po jeho skončení v předpokládaných etapách a termínech:
 - seznámení se základními údaji o klientovi a jeho účetním systémem, zahájení po podpisu smlouvy – červenec 2023
 - průběžný audit (evidence a ocenění dlouhodobých a oběžných aktiv, závazků, správnost účtování vybraných operací, průkaznost operací) – průběh listopadu, prosince 2023 a ledna 2024 účast na inventurách a kontrola inventur – prosinec 2023, leden, únor 2024
 - audit účetní závěrky – únor 2024
 - předání zprávy auditora – do 15. 03. 2024
2. Auditorská zpráva bude vydána po předložení závěrečných dokladů do 1 měsíce. Klient obdrží dohodnutý počet vyhotovení zprávy, minimálně 2 ks, v českém jazyce (po dohodě s auditorem i v jiném jazyce).
3. Auditor bude zprávu archivovat po dobu 10 let.

IV. Odměna auditora a způsob placení

1. Odměna auditora se stanoví dohodou smluvních stran v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách ve výši **195 000,00 Kč**. Cena bude při fakturaci zvýšena o DPH.
2. Fakturace bude probíhat na základě faktur auditora se lhůtou splatnosti 30 dnů takto:
 - započítím prací průběžného ověření účetnictví měsíčně na základě zálohových faktur auditora ve výši 19 000 Kč bez DPH, zaplacené zálohy budou na konečné faktuře odečteny,
 - na základě zaplacené zálohy vystaví dodavatel do 15 dnů daňový doklad na přijatou platbu,
 - konečné vyúčtování formou daňového dokladu bude vyhotoveno do 15 dnů od předání zprávy a zasláno klientovi.
3. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditor oprávněn vyúčtovat klientovi úrok z prodlení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a klient je povinen tuto sankci uhradit.

V. Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech s výjimkou informací, které jsou obecně známé, a s výjimkou uvedenou v odstavci 2.

2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v odstavcích 3 a 4 § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
3. Za prokázání porušení závazků má poškozená strana právo na případnou náhradu škody.

VI.

Osobní údaje zástupců a kontaktních osob, závazek mlčenlivosti

4. Smluvní strany berou na vědomí, že v souvislosti s uzavřením a plněním této smlouvy dochází za účelem zajištění komunikace při plnění smlouvy k vzájemnému předání osobních údajů zástupců a kontaktních osob smluvních stran v rozsahu: jméno, příjmení, akademické tituly apod., telefonní číslo a e-mailová adresa.
5. Smluvní strany se zavazují informovat fyzické osoby, jejichž osobní údaje uvedly ve smlouvě, případně v souvislosti s plněním této smlouvy poskytly druhé smluvní straně o takovém způsobu zpracování jejich osobních údajů a současně o jejich právech, jež jako subjekt údajů v souvislosti se zpracováním svých osobních údajů mají, tj. zejm. podat kdykoli proti takovému zpracování námitku.
6. Smluvní strany se zavazují dodržovat mlčenlivost o osobních údajích, o kterých se dozví v souvislosti s plněním této smlouvy nebo s nimi v souvislosti s touto smlouvou přijdou do styku. Smluvní strany jsou rovněž povinny zachovávat mlčenlivost o všech bezpečnostních opatřeních, jejichž zveřejnění by ohrozilo zabezpečení osobních údajů. Smluvní strany se současně zavazují zajistit, že budou v rámci smluvního vztahu založeného touto smlouvou uplatňovat zásady stanovené v zákoně č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů a nařízení Evropského Parlamentu a Radu (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), které nabylo účinnosti dne 25. 5. 2018 (dále jen „GDPR“). Povinnost mlčenlivosti trvá i po ukončení účinnosti této smlouvy.
7. Smluvní strany se zavazují zajistit, že jejich zaměstnanci a další osoby, které přijdou do styku s osobními údaji v souvislosti s plněním této smlouvy, budou zavázáni k mlčenlivosti ve stejném rozsahu, jakou jsou povinností mlčenlivosti zavázány smluvní strany dle této smlouvy.
8. Za porušení závazku mlčenlivosti dle této smlouvy se nepovažuje poskytnutí osobních údajů třetí straně, které je nezbytné pro plnění smlouvy nebo plnění povinnosti stanovené právním předpisem nebo které bylo učiněno se souhlasem subjektu údajů.
9. Postupy a opatření se objednatel zavazuje dodržovat po celou dobu trvání skartační lhůty ve smyslu § 2 písm. s) zákona č. 499/2004 Sb. o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
10. V případě, že druhou smluvní stranou je fyzická osoba, platí také následující:
 - a) objednatel jako správce osobních údajů dle zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, a GDPR, tímto informuje druhou smluvní stranu jako subjekt osobních údajů, že jeho údaje uvedené v této smlouvě zpracovává pro účely realizace, výkonu práv a povinností dle smlouvy.
 - b) Uvedený subjekt osobních údajů si je vědom svého práva přístupu ke svým osobním údajům, práva na opravu osobních údajů, jakož i dalších práv vyplývajících z výše uvedené legislativy. Další informace je možné nalézt na internetových stránkách objednatele: <http://www.suspk.eu/o-nas-a/informace-ohledne-gdpr/>.

11. Smluvní strany se zavazují, že při správě a zpracování osobních údajů budou dále postupovat v souladu s aktuální platnou a účinnou legislativou.

VII. Prohlášení auditora

1. Auditor prohlašuje pro potřeby této smlouvy, že:
 - je registrován Komorou auditorů ČR jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 219,
 - auditorskou zprávu bude podepisovat auditor společnosti, který je registrován Komorou auditorů ČR a pod svým podpisem uvede číslo oprávnění,
 - je účasten povinného pojištění auditorů.

VIII. Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením občanského zákoníku a zákona o auditorech.
2. Auditor výslovně souhlasí s tím, že klient zveřejní úplné znění této smlouvy vč. příloh, tj. tato smlouva bude uveřejněna v podobě obsahující i případné osobní údaje nebo údaje naplňující parametry obchodního tajemství, pokud auditor nejpozději do uzavření této smlouvy nesdělí klientovi ty údaje, resp. části návrhu smlouvy (příloh), jejichž uveřejnění je zvláštním právním předpisem vyloučeno (např. obchodní tajemství, osobní údaje apod.), spolu s odkazem na konkrétní normu takového zvláštního právního předpisu a konkrétní důvody zákazu uveřejnění těchto částí. Řádně a důvodně označené části smlouvy (příloh) nebudou uveřejněny, popř. budou před uveřejněním znečitelněny.
3. Splnění povinnosti uveřejnit tuto smlouvu dle zák. č. 340/2015 Sb. zajistí objednatel.
4. Objednatel oznámí (e-mailem) dodavateli nabytí účinnosti povinně uveřejňované smlouvy.
5. Smluvní strany se pro vyloučení všech pochybností dohodly na tom, že plnění, jež je v souladu s obsahem této smlouvy a bylo případně dodavatelem poskytnuto a současně objednatel převzato v době mezi jejím uzavřením a nabytím její účinnosti, je považováno za plnění dle této smlouvy. Nárok na odpovídající protiplnění ze strany objednatel však nevznikne dodavateli dříve než dnem nabytí účinnosti této smlouvy. Dodavatel není oprávněn fakturovat před nabytím účinnosti této smlouvy.
6. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou. Lze ji vypovědět ve lhůtě 2 měsíců. Výpovědní lhůta počíná běžet prvního dne měsíce následujícího po doručení písemné výpovědi. Případné nároky na náhradu škody či za dosud učiněné výkony auditora nejsou tímto dotčeny.
7. Klient může smluvní vztah podle této smlouvy podle § 17a odst. 1 zákona o auditorech, jednostranně ukončit, pouze neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
8. Odstoupení od smlouvy o povinném auditu klientem nebo auditorem je povinna smluvní strana v souladu s § 17a odst. 5 zákona o auditorech, která od smlouvy odstoupila, neprodleně oznámit Radě pro veřejný dohled nad auditem (§ 37 zákona o auditorech), a

to včetně řádného uvedení důvodů; toto platí obdobně i v případě ukončení smluvního vztahu před provedením povinného auditu jiným způsobem.

9. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré zapůjčené dokumenty k výkonu auditorské činnosti.
10. Smlouva je vyhotovena v elektronické podobě a to se zaručenými elektronickými podpisy zástupců smluvních stran založenými na kvalifikovaném certifikátu. Po dohodě stran lze smlouvu podepsat i v listinné podobě, v tomto případě bude smlouva sepsána ve třech vyhotoveních, z nichž objednatel obdrží dvě vyhotovení..
11. Smlouva je uzavřena dnem podpisu poslední smluvní strany a nabývá účinnosti dnem uzavření, pokud zvláštní právní předpis (zejm. zák. č. 340/2015 Sb.) nestanoví jinak.
12. Smlouva může být měněna či doplňována pouze písemně formou číslovaných dodatků, které musí být podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
13. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám a že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně a nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
14. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

.....
HZ Plzeň spol. s r. o.
Ing. Michael Ledvina
jednatel

.....
Správa a údržba silnic Plzeňského kraje
Ing. Miroslav Doležal
generální ředitel