**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: **Sociální služby** **Praha 9, z.ú.**

Sídlo: Novovysočanská 505/8, Vysočany, 190 00 Praha 9   
Doručovací adresa: Novovysočanská 505/8, Vysočany, 190 00 Praha 9   
IČ: 05258031

DIČ: CZ05258031

Spisová zn.: U 470 vedená u Městského soudu v Praze   
Zastoupený: Mgr. Michaelou Žáčkovou, ředitelkou

(dále jen „objednatel“)

a

2.Auditor: **22HLAV s.r.o.**   
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   
Zastoupený: Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelkou

auditorská společnost (evidenční č. KAČR 277),

(dále jen „auditor“).

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

**I.** **P**ř**edm**ě**t smlouvy**

1. Auditor se zavazuje provést pro objednatele audit účetní závěrky sestavené k 31.12.2023 (dále

jen „rozvahový den“), kterou objednatel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České   
republice. Auditor zpracuje a předloží objednateli Zprávu nezávislého auditora o ověření účetní   
závěrky (dále jen „zpráva auditora“). Zpráva auditora bude zpracována v souladu se zákonem   
č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a profesními standardy Komory auditorů České   
republiky (dále jen „KAČR“), tj. Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími   
aplikačními doložkami a platnými směrnicemi KAČR.

**II. Rozsah prací a odpov**ě**dnost auditora**

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy 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 KAČR auditor prohlašuje, že je na objednavateli 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:

1/5

· údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční   
situaci a výsledek hospodařeni 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,

· v případě, že objednatel sestavuje výroční zprávu, pak též zda údaje uvedené ve výroční   
zprávě 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   
dle potřeb uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky.

6. Auditor bude plnit podmínky této smlouvy distančně ve svých prostorách, případně dle dohody   
i v prostorách objednatele.

7. V případě uzavření smlouvy před rozvahovým dnem provede auditor první část auditu v období   
před rozvahovým dnem (dále jen „předaudit“). Tato část auditu zahrnuje především zjišťovací   
a analytické postupy a následnou přípravu strategie a plánu auditu a dle potřeb též testy   
nákladů, výnosů, popř. jiných oblastí účetnictví.

8. Auditor vydá závěrečnou zprávu auditora, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku   
v souladu se statutárními předpisy.

9. 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.

10. Auditor má právo uvést ve své zprávě auditora také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl   
schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje.

11. 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 omezení   
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.

2/5

**III. Odpov**ě**dnost 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 přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že   
jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším   
podkladům, další informace, 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 organizace a k veškerým aktivům   
organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem   
auditu. Zejména je objednatel povinen umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur   
majetku objednatele. V případě potřeby, zejména v tom případě, kdy auditor nemohl být   
přítomen provedení fyzických inventur, zajistí objednatel na žádost auditora provedení   
mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorem.

4. Auditor má oprávnění požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě, pokud to, podle jeho   
názoru, povaha problému vyžaduje.

5. 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.

**IV.** **Cena a platební podmínky**

1. Auditorovi náleží za činnost vymezenou touto smlouvou finanční odměna ve výši **75** **000** **K**č

**plus DPH dle platné legislativy.**

2. V případě, že objednatel nepředloží všechny požadované poklady pro audit v elektronické

podobě, cena uvedená v bodě IV.1. se navyšuje o 4.000 Kč plus DPH.

3. V případě, že objednatel nepředloží obratovou předvahu (sestavu s počátečními a konečnými

zůstatky analytických účtů a jejich obraty MD a D) a účetní deník ve formátu xls, xlsx nebo   
obdobném datově zpracovatelném formátu, cena uvedená v bodě IV.1. se navyšuje o 10%   
z této ceny.

4. Odměna byla propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce, její odborné úrovni   
a odpovědnosti. Odměna je stanovena jako konečná a zahrnuje veškeré práce, které auditor   
musí provést a náklady, které musí vynaložit, aby mohl odpovědně vydat zprávu auditora.

5. V případě, že je tato smlouva uzavřena až po rozvahovém dni, je odměna splatná po splnění   
předmětu smlouvy. V opačném případě je odměna splatná ve dvou částkách:

· 35% ceny dle bodu IV.1. po provedení předauditu, nejpozději však do rozvahového dne,   
· 65% ceny dle bodu IV.1. po splnění předmětu smlouvy.

6. Odměna je splatná na základě daňového dokladu (faktury) vystaveného auditorem. 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.

**V. Termíny provedení auditu**

1. Auditor předloží zprávu auditora do 30ti kalendářních dnů ode dne předložení konečné účetní

závěrky sestavené k rozvahovému dni, případně v termínu dle vzájemné dohody.

3/5

2. Auditor dohodne s objednatelem po podpisu této smlouvy harmonogram auditu. Po zahájení   
auditu předloží auditor objednateli seznam požadovaných podkladů, který následně dle potřeb   
v průběhu auditu doplňuje. Pokud objednatel nepředloží požadované podklady v dohodnutém   
termínu, může auditor s ohledem na zpoždění v předložení podkladů upravit harmonogram   
auditu včetně termínu předložení zprávy auditora .

3. Objednatel může v průběhu auditu vznést kdykoliv dotaz k problematice se vztahem k účetní   
závěrce.

4. Zpráva auditora bude vyhotovena a předána objednateli v elektronické podobě opatřené   
zaručeným podpisem auditora.

**VI. Ochrana osobních údaj**ů

1. Přijde-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 auditor 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.

**VII. Odstoupení od smlouvy**

1. Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší

své povinnosti uvedené v bodě 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 Objednatele 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 KAČR 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.

**VIII. Záv**ě**re**č**ná ustanovení**

1. Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě v českém jazyce, přičemž obě smluvní

strany obdrží její elektronický originál opatřený elektronickými podpisy. Případné další jazykové   
verze mají pouze informativní povahu. V případě, že tato smlouva z jakéhokoli důvodu nebude   
vyhotovena v elektronické, ale v papírové podobě, obdrží po jednom vyhotovení každá smluvní   
strana, přičemž obě vyhotovení mají platnost originálu.

4/5

2. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu   
vyhotovení jako vlastní smlouva.

3. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

4. 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 tísni ani za   
jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.

Dne Dne

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
Auditor

Ing. Miroslava Nebuželská, jednatelka

5/5