

SMLOUVA O VYKONÁNÍ PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o přezkoumání), a podle § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech),

uzavírají dále uvedené smluvní strany předmětnou smlouvu takto:

Čl. I Smluvní strany

1. Město Holice (dále jen obec)

se sídlem: Holubova 1, 53401 Holice

IČO: 002 73 571

zastoupená starostou obce: Mgr. Ondřejem Výborným

(dále též jen **zadavatel**)

a

2. společnost **AD auditři a daňoví poradci a.s.**, registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost, oprávnění číslo 245, jako vykonavatel přezkoumání hospodaření (dále jen **vykonavatel**).

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl B, vložka 1561.

se sídlem: Bratří Štefanů 1069/79b, Slezské Předměstí, 500 03 Hradec Králové

IČO: 252 66 292

DIČ: CZ699000498

[REDAKCE]

[REDAKCE]

zastoupená: Ing. Alenou Vitákovou, předsedou představenstva

Čl. II Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- vykonání přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „územní celek“) a vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání hospodaření **za rok končící 31. prosincem 2024** s náležitostmi podle zákona o auditorech, auditorského standardu č. 52 a dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky a ustanovení § 10 zákona o přezkoumání,
- vydání dopisu vedení, který bude obsahovat souhrn doporučení auditora v návaznosti na provedené přezkoumání hospodaření.

Čl. III Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření zadavatele podle § 2 odst. 1 a oblasti uvedené v odst. 2 zákona o přezkoumání – viz **příloha A**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. IV Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání hospodaření se ověřuje z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze B**, která je nedílnou součástí této smlouvy.

Čl. V

Způsob, místo a čas výkonu přezkoumání

Způsob výkonu přezkoumání hospodaření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona o přezkoumání. Přezkoumání hospodaření se vykonává na základě dokladů předložených zadavatelem podle požadavků vykonavatele a podle ověření skutečného stavu věci.

Místem výkonu přezkoumání hospodaření je **městský úřad v Holicích** a dále i bez přítomnosti zadavatele sídlo a provozovny vykonavatele.

Vykonavatel předloží zadavateli do **31. října kalendářního roku** harmonogram prací s předpokládanými daty prací v prostorách zadavatele a termíny předložení požadovaných dokladů. Do **31. ledna následujícího roku** bude mezi stranami sjednán aktualizovaný harmonogram prací. Smluvní strany se mohou dohodnout na zpracování písemného zápisu z dílčího přezkoumání určeného jen pro vnitřní potřebu zadavatele.

Zadavatel poskytne vykonavatelí do **7. února následujícího roku** všechny nezbytné materiály a podklady včetně účetní závěrky k 31. prosinci kalendářního roku, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, k výkonu přezkoumání hospodaření.

Čl. VI

Obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se řídí požadavky zákona o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a ustanovením § 10 zákona o přezkoumání (viz **příloha C**, která je nedílnou součástí této smlouvy). Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah zprávy upravit.

Čl. VII

Cena za vykonání přezkoumání hospodaření a způsob jejího uhrazení

Odměna za vykonání přezkoumání hospodaření je smluvně stanovena ve výši **63 000,00 Kč a DPH** dle platné legislativy.

Odměna bude uhrazena ve dvou splátkách na základě faktur vystavených vykonavatelem, a to k 30. listopadu kalendářního roku a po předání zprávy o výsledku přezkoumání.

Faktura vystavená vykonavatelem podle této smlouvy bude splatná do 14 dnů ode dne jejího vystavení.

Čl. VIII

Smluvní povinnosti zadavatele

Zadavatel je odpovědný za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro přezkoumání hospodaření následující:

1. uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni,
2. zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu,
3. finanční výkaz (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
4. po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům vykonavatele ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech (viz **příloha D**, která je nedílnou součástí této smlouvy),
5. další materiály a podklady na základě vzájemné dohody.

Dále se zavazuje uhradit platby za poskytnutí auditorské služby na základě vystavených faktur ve lhůtě jejich splatnosti a v případě prodlení uhradit též smluvní pokutu ve výši 0,5 % za každý den prodlení. Až do uhrazení příslušné platby se zadavatel zavazuje strpět ze strany vykonavatele přerušení výkonu auditorské služby.

Čl. IX
Smluvní povinnosti vykonavatele

Vykonavatel se zavazuje po dobu platnosti smlouvy vykonávat přezkoumání hospodaření. Podle příslušných právních předpisů a v souladu s jejími ustanoveními se vykonavatel dále zavazuje zejména:

- a) konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách;
- b) řídit se při výkonu sjednané práce příslušnými právními předpisy a auditorskými směrnicemi a standardy vydanými Komorou auditorů České republiky;
- c) postupovat tak, aby při přezkoumání byl zjištěn skutečný stav věci, zejména na základě dokladů a jiných písemností o finančním hospodaření a o hospodaření a nakládání s dlouhodobým majetkem zadavatele na základě úplných a pravdivých informací; přitom je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, dlužníků a věřitelů;
- d) projednat konečné znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vypracované podle § 10 zákona o přezkoumávání hospodaření s oprávněnou osobou zadavatele popř. s finančním výborem zastupitelstva zadavatele a předat ji v dohodnuté lhůtě dva stejnopisy této zprávy včetně přehledu dokladů a písemností, které byly předmětem přezkoumání;
- e) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem přezkoumání hospodaření; mlčenlivost se vztahuje i na osoby, které se s ním na přezkoumání podílely.

Čl. X
Termín předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření

Nejpozdějším termínem pro předání zprávy vykonavatele o výsledcích přezkoumání hospodaření se po dohodě smluvních stran stanovuje **30. duben následujícího roku**.

Předpokladem dodržení termínu předání zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je předání všech požadovaných podkladů nejpozději **6 týdnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy** o výsledcích přezkoumání hospodaření.

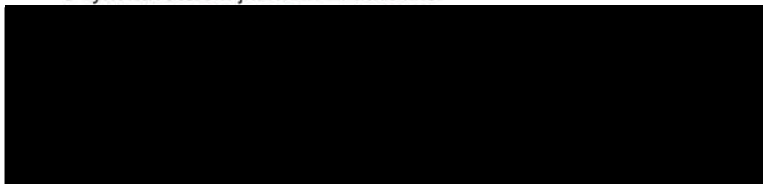
Čl. XI
Osoby zúčastněné na plnění předmětu smlouvy

Vykonavatel určuje pro pracovní styk se zadavatelem následující osoby:



Doplnění, resp. změna složení auditorského týmu může být provedena jednostranným úkonem vykonavatele, o čemž bude druhá smluvní strana písemně informována. Pro informaci může být využito i zápisu z jednání nebo zaslání informace prostřednictvím elektronické pošty.

Zadavatel určuje pro pracovní styk s vykonavatelem níže uvedené osoby, které jsou oprávněny jednat s vykonavatelem jménem zadavatele:



Čl. XII
Závěrečná ustanovení

Nedílnou součástí této smlouvy jsou všeobecné smluvní podmínky auditora (vykonavatele) ze dne 1. 5. 2024, které jsou přílohou této smlouvy (**příloha E**). Smluvní ujednání uvedená v této smlouvě mají přednost před všeobecnými smluvními podmínkami. Zadavatel podpisem této smlouvy stvrzuje, že se se všeobecnými smluvními podmínkami auditora (vykonavatele) ze dne 1. 5. 2024, které jsou přílohou této smlouvy seznámil a že s nimi souhlasí.

Smlouva je uzavřena okamžikem připojení podpisu druhé smluvní strany nebo okamžikem, kdy návrh smlouvy opatřený podpisem druhé smluvní strany obdrží navrhovatel smlouvy. Uzavřením smlouvy nabývá smlouva platnosti.

Vykonavatel může od smlouvy odstoupit v případech stanovených zákonem a dále pokud zadavatel nebude plnit povinnosti vyplývající z této smlouvy, a to ani po marném uplynutí lhůty dohodnuté k dodatečnému splnění těchto povinností. Zadavatel může od smlouvy odstoupit v případech stanovených zákonem a dále pokud vykonavatel nebude plnit povinnosti vyplývající z této smlouvy, a to ani po marném uplynutí lhůty dohodnuté k dodatečnému splnění těchto povinností.

Smlouva může být měněna a doplňována jen písemně a musí být potvrzena souhlasnými podpisy oprávněných orgánů smluvních stran. Tyto dodatky tvoří nedílnou součást smlouvy.

Smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech s platností originálu, přičemž jeden stejnopis obdrží zadavatel a jeden stejnopis obdrží vykonavatel.

Tato smlouva byla schválena Zastupitelstvem obce / Radou města dne 10.6.2024
usnesením č. R/201/2024

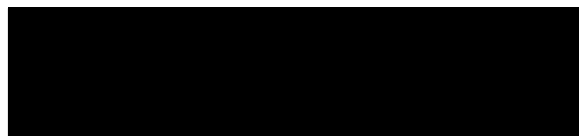
V dne

V Holicích..... dne 11.6.2024.....



AD auditoři a daňoví poradci a.s.

Ing. Alena Vitáková
předseda představenstva



starosta obce

Mgr. Ondřej Výborný

Údaje o ročním hospodaření obce podle § 2 odst. 1 a oblasti podle odst. 2 zákona o přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou následující údaje:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku;
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami;
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví;
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv;
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku;
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek;
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu;
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi;
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob;
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob;
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku;
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právních předpisů upravujících rozpočtovou odpovědnost.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor při přezkoumání hospodaření ověří soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 298/2015 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 99/2017 Sb., odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Obsahové náležitosti zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle auditorského standardu č. 52 a ustanovení § 10 odst. 2 až 5 zákona o přezkoumání

Jedná se zejména o:

- a) název zprávy o přezkoumání hospodaření,
- b) adresáta,
- c) název přezkoumávaného územního celku,
- d) rok, za který bylo přezkoumání hospodaření provedeno,
- e) označení osob provádějících přezkoumání hospodaření (jména a funkce auditorů zúčastněných na přezkoumání a příbraných osob),
- f) místo přezkoumání hospodaření,
- g) období, ve kterém přezkoumání hospodaření probíhalo,
- h) popis předmětu přezkoumání hospodaření,
- i) popis hledisek přezkoumání hospodaření,
- j) výčet právních předpisů použitých auditorem pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy,
- k) definování odpovědnosti územního celku,
- l) definování odpovědnosti auditora,
- m) rámcový rozsah prací,
- n) závěr z přezkoumání hospodaření podle ISAE 3000,
- o) závěr z přezkoumání hospodaření podle zákona o přezkoumání musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání hospodaření:
 - nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumání, anebo
 - byly zjištěny nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumání, spočívající:
 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů,
 - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky, nebo
 - v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle zákona o auditorech a uzavřené smlouvy znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 zákona o přezkoumání,
 - další povinné náležitosti podle zákona o přezkoumání:
 - upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištění podle písmene p) a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti;
 - uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku;
 - výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky; v opačném případě se uvede, o kolik jeho dluh překročil průměr jeho příjmů.
- p) popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, která nebyla dodržena,
- q) označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření,
- r) označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení,
- s) označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení,
- t) datum vyhotovení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- u) jméno a číslo oprávnění auditora odpovědného za předložení zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- v) podpis auditora, datum projednání zprávy s odpovědnou stranou,
- w) datum předání zprávy o přezkoumání hospodaření územnímu celku,
- x) povinnou přílohou zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je i stanovisko podle § 7 písm. c) zákona o přezkoumání, pokud bylo příslušnému auditorovi doručeno.

Oprávněné požadavky auditora

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu zadavatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem územního celku,
- b) předložení finančního výkazu (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu),
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům zadavatele, včetně mzdové evidence, k zápisům z jednání a usnesením volených orgánů (tj. zastupitelstva a rady územního celku), k zápisům výborů zastupitelstva a komisí rady za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků zadavatele. Vykonavatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o zadavateli u bank, právníků a finančních úřadů,
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku zadavatele,
- e) umožnění účasti vykonavatele při inventarizaci majetku a závazků zadavatele. Zadavatel oznámí vykonavateli termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak,
- f) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost vykonavatele, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky zadavatele, podepsané orgánem oprávněným jednat za zadavatele,
- g) informování vykonavatele o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se zadavatele, s možným dopadem na předmět přezkoumání hospodaření, či podezřeních na takové podvody,
- h) ujištění o nezveřejnění informací ze strany zadavatele, které předtím nebyly ověřeny vykonavatelem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že vykonavatelem ověřeny byly.



auditoři a daňoví poradci a.s.

Všeobecné smluvní podmínky

Příloha ke smlouvě

o zajišťování auditorské činnosti podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále i VšeobAU)

I. Povinnosti auditora

- 1.1 Auditor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Přitom je povinen dodržovat auditorské standardy dle § 18 zákona o auditorech, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů ČR.
- 1.2 Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny, kterou audituje, ledaže se nejedná o porušení mlčenlivosti ve smyslu § 15 odst. 3 zákona o auditorech. Tuto povinnost má i asistent auditora a ostatní zaměstnanci Auditora.
- 1.3 Auditor je povinen auditorskou činnost vykonávat nestranně, s vynaložením plné odborné péče, ale současně úsporně a efektivně.
- 1.4 Auditor je povinen zprávu auditora projednat se statutárním orgánem účetní jednotky. Zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, nebo skutečnosti které mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, nebo skutečnosti, které mohou ohrozit její časově neomezené trvání, popřípadě skutečnosti, které mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, je povinen neprodleně písemně informovat statutární orgán účetní jednotky. Stejně tak je auditor povinen písemně informovat statutární orgán účetní jednotky zjistí-li skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku.
- 1.5 Auditor je povinen odpovědět na předložené písemné dotazy statutárních nebo dozorčích orgánů písemně do 7 pracovních dnů, není-li dohodnuto jinak.
- 1.6 Odchytky od auditorských standardů platných v ČR nebo mezinárodních auditorských standardů je auditor povinen uvést a odůvodnit ve zprávě o ověření účetní závěrky.
- 1.7 Auditor upozorňuje objednatel na to, že i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA), kvůli přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé materiální nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.
- 1.8 Auditor je povinen provést ověření každé účetní závěrky, která je v účetní jednotce sestavena ke dni, v němž je tato smlouva platná a účinná.
- 1.9 Auditor je povinen provést opětovné ověření účetní závěrky, pokud na žádost objednatel byla sjednána lhůta pro odstranění zjištěných nedostatků.
- 1.10 Auditor předá písemnou zprávu o ověření účetní závěrky statutárním orgánům účetní jednotky.
- 1.11 Auditor je povinen písemnosti dle předmětu smlouvy, zejména zprávu auditora, předat objednateli v termínu dohodnutém ve smlouvě, ne však dříve než 6 týdnů ode dne předání úplných, správných a uzavřených podkladů nutných k provedení auditu, a to i dodatečně vyžádaných.
- 1.12 V případě prodloužení termínu předání zprávy auditora o dobu delší, než je uvedeno v bodě 1.11 VšeobAU, je auditor povinen prodloužení lhůty zdůvodnit.
- 1.13 V případě, že předmětem smlouvy bude i průběžný audit, předloží auditor na vyžádání objednateli harmonogram své činnosti, a to do jednoho měsíce od zahájení této činnosti, přičemž termíny uvedené v harmonogramu průběžného auditu budou předmětem jednání.
- 1.14 Je-li auditor nahrazen jiným auditorem, poskytne novému auditorovi přístup ke všem shromážděným významným informacím, které se týkají auditované účetní jednotky.

II. Práva auditora

- 2.1 Auditor je oprávněn požadovat, aby mu objednatel poskytl veškeré auditorem požadované doklady a jiné písemnosti, a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytování auditorské činnosti. U písemností, které zachycují významné skutečnosti zjištěné při této činnosti, je oprávněn vyžádat si i jejich kopie. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků objednatele, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o objednateli u bank, dlužníků a věřitelů. Objednatel je povinen požadavkům auditora vyhovět.
- 2.2 Auditor je oprávněn uvádět ve své referenční listině objednatele, včetně kontaktní osoby a spojení, pokud tento nesdělí písemně svůj nesouhlas v této věci. Auditor po dohodě s objednatelům může požadovat referenční list, ve kterém objednatel zhodnotí činnost auditora za dohodnutá účetní období, nebude-li dohodnuto jinak za poslední účetní období, ke kterému již Auditor předal svoji zprávu.
- 2.3 Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho činnosti a zkršení výroku auditora. Současně je povinen o tom uvědomit statutární orgán objednatele.
- 2.4 Auditor je oprávněn seznámit se svým zjištěním vlastnický na valné hromadě, která schvaluje účetní závěrku účetní jednotky.
- 2.5 Auditor je oprávněn prodloužit termín k předání zprávy auditora, případně dalších písemností o přiměřeně dlouhou dobu v případě, že objednatel nepředá podklady pro provedení auditu úplné, správné, bez závad a v požadovaném termínu. Za přiměřenou lhůtu se považuje v tomto případě doba, která se rovná maximálně dvojnásobku prodloužení objednatele s předáním podkladů. O tomto informuje auditor objednatele v protokolu o předání podkladů k auditu nebo jiným vhodným a dostatečně průkazným způsobem. Součástí protokolu, či jiné navazující listiny, jsou i informace o stanovení nového termínu pro předání písemností dle předmětu smlouvy.
- 2.6 Auditor je oprávněn prodloužit lhůtu uvedenou v bodě 2.5 VšeobAU v případě, že v objednatelém opožděně nebo nekompletně předaných podkladech zjistil závažné nedostatky a jejich řešení si vyžádá ze strany auditora prodloužení jeho činnosti, nebo v případě, že po dobu činnosti auditora není zajištěna ze strany objednatele potřebná součinnost, k níž je objednatel vázán smluvními podmínkami.
- 2.7 Auditor se zproští svého závazku dle bodu 6.2 VšeobAU v případě vyšší moci anebo v případě, že mu ze strany objednatele nebude prokázáno přímé zavinění.

III. Práva objednatele

- 3.1 Objednatel má právo na harmonogram činnosti auditora a jeho projednání s auditorem dle čl. VI. VšeobAU.
- 3.2 Objednatel je oprávněn požadovat předání zprávy auditora v termínu dle této smlouvy.
- 3.3 Objednatel je oprávněn si vyžádat libovolný počet výtisků materiálů zpracovávaných auditorem v souladu se smlouvou. Cena dle čl. VIII. VšeobAU obsahuje 4 výtisky; výtisky vyžádané nad tento počet jsou účtovány dle ceníku auditora.

IV. Povinnosti objednatele

- 4.1 Účetní jednotka uvede zprávu auditora ve své výroční zprávě, pokud je účetní jednotkou zpracovávána.
- 4.2 Objednatel je povinen ze zákona poskytnout a připravit auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému ověření účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami. Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace auditorovi poskytl obchodní partneři objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty, pokud požadavky auditora nejsou zjevně nepřiměřené. Na plnění této povinnosti se objednatel zavazuje vystavit auditorovi pověření statutárního orgánu opravňující jej vyžadovat spolupůsobení a součinnost od všech pracovníků objednatele činných na úseku tvorby, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví, nahlížet do všech listinných a písemných dokumentů a dokladů objednatele, které mohou mít význam pro činnost auditora, zúčastnit se inventarizace anebo žádat o potřebné informace obchodní partnery, banky a peněžní ústavy, ve smyslu ust. § 21 odst. 2 zákona o auditorech.
- 4.3 Objednatel umožní auditorovi přístup k veškerým informacím, o nichž vedení nebo osoby pověřené správou a řízením objednatele ví, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, včetně přístupu k informacím relevantním pro sestavení přílohy a dále umožní neomezený přístup k osobám působícím v objednateli, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

- 4.4 Objednatel auditorovi včas poskytne návrh účetní závěrky včetně veškerých informací relevantních pro její sestavení, a to informací získaných z hlavní knihy a z knih analytické evidence i z jiných zdrojů (včetně veškerých informací relevantních pro sestavení přílohy), a případné ostatní informace tak, aby auditor mohl audit dokončit v souladu s navrhovaným harmonogramem.
- 4.5 Objednatel bude auditora informovat o skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se dozví v období od data zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky.
- 4.6 Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vzniku této smlouvy seznámit auditora s organizační strukturou účetní jednotky, vymezením působnosti jednotlivých útvarů a pravomocí jejich vedoucích, dále s podklady týkajícími se ISO a dále s podklady z vnitřních a vnějších kontrol.
- 4.7 Objednatel je povinen auditora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k údajům v ověřené účetní závěrce provedených před schválením účetní závěrky (např. podání dodatečného nebo opravného daňového přiznání, změny účetních výkazů apod.).
- 4.8 Objednatel je povinen předat auditorovi písemné prohlášení v rozsahu Mezinárodních auditorských standardů ISA 240 a ISA 580.
- 4.9 Objednatel je povinen projednat zprávu auditora na jednání orgánů objednatele, zejména představenstva, správní rady či dozorčí rady za účasti auditora. Termín projednání dohodne objednatel s auditorem ve lhůtě nejméně 14 dnů před datem konání. O tomto projednání za účasti auditora zašle objednatel auditorovi zápis do 14 dnů po termínu tohoto jednání.
- 4.10 Objednatel je povinen umožnit auditorovi účast při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před zahájením inventarizací projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.
- 4.11 Objednatel je povinen umožnit auditorovi za účasti odpovědného pracovníka objednatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým osobám a aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověřování.
- 4.12 Objednatel je povinen zajistit pro auditora nebo jeho pracovníky odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného k provedení auditu.
- 4.13 Objednatel je povinen v případě, že jednání s auditorem nebo jeho pracovníky se bude konat v sídle objednatele, zajistit ubytování na základě požadavku auditora nebo jeho pracovníků.
- 4.14 Objednatel není oprávněn kopírovat bez souhlasu auditora jakékoliv materiály, které od auditora obdržel, a to především zprávy a stanoviska auditora. Výjimkou je zpráva auditora, kterou je objednatel oprávněn bez souhlasu auditora kopírovat pro účely výroční zprávy.
- 4.15 Objednatel je povinen v případě, že uplatní nárok na účtování sankcí při nesplnění povinností auditora, prokázat jeho zavinění.
- 4.16 Objednatel se zavazuje uhradit smluvní pokutu ve výši ve výši 0,05 % do 30 dnů a 0,08 % nad 30 dnů za každý den prodlení splatnosti faktury z neuhrazené částky. Zaplacením smluvní pokuty není dotčen nárok na náhradu škody.
- 4.17 Objednatel se zavazuje uhradit činnosti auditora dle bodu 1.14 VšeobAU, přičemž tyto činnosti budou účtovány hodinovou sazbou dle ceníku auditora, který je přílohou této smlouvy.

V. Zvláštní ustanovení o odpovědnosti objednatele

- 5.1 Auditorská činnost auditora bude vycházet z předpokladu, že vedení a případně osoby pověřené správou a řízením objednatele (dále též „vedení“) uznává a uvědomuje si svou odpovědnost:
- (a) za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví,
- (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující materiální nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- (c) za to, že auditorovi budou poskytnuty:
- (i) přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, včetně přístupu k informacím relevantním pro sestavení přílohy,
- (ii) další informace, které si od vedení pro účely auditu auditor vyžádá a
- (iii) neomezený přístup k osobám působícím v objednateli, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

- 5.2 V rámci auditu je auditor oprávněn od vedení požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které mu budou v souvislosti s auditem předloženy.
- 5.3 Objednatel odpovídá za věcnost, správnost, pravdivost, včasnost a úplnost veškerých dokladů a písemností, které auditorovi předá, či mu je zpřístupní při plnění této smlouvy. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost, pravdivost a úplnost údajů a informací poskytovaných auditorovi při plnění této smlouvy. V případě změny skutečností sdělených auditorovi objednatel poskytnuté informace bez zbytečného odkladu aktualizuje.
- 5.4 Objednatel odpovídá za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost. Objednatel dále odpovídá za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s platnými předpisy. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady. Objednatel odpovídá i za vedení a archivování účetních dokladů a ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením auditu.
- 5.5 Objednatel je oprávněn publikovat zprávu auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.
- 5.6 Objednatel, který je nebo se stane ovládanou osobou, je odpovědný za zpracování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami a za její předložení auditorovi k ověření do 3 měsíců od skončení účetního období.
- 5.7 Objednatel odpovídá za plnou evidenci majetku a závazků nevedených v účetnictví, ručitelských závazků převzatých za jiné osoby, zajišťovacích instrumentů pohledávek a závazků, zástav apod., zejména za jejich uvedení v příloze k účetní závěrce včetně informací, resp. dopadu z jejich uplatnění.

VI. Harmonogram provedení prací souvisejících s vykonáváním auditu účetní závěrky

- 6.1 Harmonogram jednoznačně časově vymezuje jednotlivé etapy auditu a pro obě smluvní strany stanovuje závazné termíny jednotlivých úkonů. Tento harmonogram musí být pro ověření každé auditované účetní závěrky zpracován samostatně (dále jen „aktuální harmonogram“).
- 6.2 Auditor je povinen objednateli předložit návrh znění aktuálního harmonogramu nejpozději do 9 měsíců od začátku účetního období, za který se audit provádí, nebo do 1 měsíce od uzavření smlouvy.
- 6.3 Objednatel je povinen do data zahájení etapy přípravy auditu poskytnout auditorovi vyplněný harmonogram s navrženými daty všech jednotlivých úkonů a s uvedením osoby, která bude oprávněna jménem objednatele oznamovat, navrhopvat a projednat změny harmonogramu.
- 6.4 Pokud auditor do 10 pracovních dnů od doručení harmonogramu nevznese námitku, má se za to, že navržená data úkonů v aktuálním harmonogramu jsou smluvena. Smluvená data úkonů je možno měnit pouze po dohodě obou smluvních stran, a to nejpozději ve lhůtách uvedených v aktuálním harmonogramu.

VII. Ukončení smluvního vztahu

- 7.1 Auditor je oprávněn ukončit smluvní vztah s účinky na účetní období, které dosud nezačalo plynout.
- 7.2 Účetní jednotka může závazek ze smlouvy vypovědět nebo od smlouvy odstoupit za podmínek dle § 17a odst. 1 zákona o auditorech.

VIII. Cena plnění

- 8.1 Cena předmětu smlouvy je odvozena od složitosti zpracování zprávy auditora o ověření účetní závěrky a dalších činností dle předmětu smlouvy ve vazbě na vypovídací schopnost účetnictví. V případě, že bude dle smlouvy účtováno hodinově, účtuje auditor odpracované hodiny při řešení předmětu smlouvy dle ceníku auditora, který je samostatnou přílohou smlouvy, zpravidla měsíčně.
- 8.2 Za skutečněná plnění auditora náleží auditorovi dohodnutá odměna ve výši stanovené ve smlouvě. Auditorovi náleží též náhrada nezbytných prokázaných věcných výdajů vynaložených při výkonu auditorské činnosti ve prospěch objednatele nebo v souvislosti s ní, přičemž výše náhrady cestovního v závislosti na ujetých kilometrech je stanovena na 12,- Kč/km. Náklady auditora mohou být ze strany auditora paušalizovány podílem z ceny předmětu smlouvy až do výše 20 %. Paušál nezahrnuje náklady vzniklé v důsledku zmařeného jednání ze strany objednatele, včítetisky a kolký a náklady za externí právní poradenství, poplatky za confirmace, apod.
- 8.3 Za každé provedení opětovného ověření účetní závěrky uskutečněné v průběhu etapy provedení auditu účetní závěrky se celková aktuální odměna zvyšuje o 30 %, pokud bylo opětovné ověření provedeno dle bodu 1.8 VšeobAU. Auditor má právo účtovat tyto vícepráce buď výše uvedeným způsobem, nebo hodinově dle ceníku auditora.

- 8.4 V případě, že předmětem smlouvy bude i ověření zahajovací rozvahy, bude účtována částka ve výši 40 % z celkové aktuální odměny za provedení auditu účetní závěrky.
- 8.5 Auditor již nemá nárok na odměnu za účetní období následující po období, v němž byl ukončen tento smluvní vztah postupem dle čl. VII. VšeobAU.
- 8.6 Odměna auditora bude objednatelům zaplacená na základě daňových dokladů splatných ve lhůtě 14 dní od data vystavení, pokud smlouva nestanoví jinak. Daňové doklady budou vystavovány a doručovány jen elektronicky a v případě požadavku objednatele se zaručeným elektronickým podpisem.
- 8.7 Auditor je oprávněn požadovat a objednatel povinen poskytnout auditorovi zálohu na celkovou smlouvenou odměnu ve výši a termínu v aktuální dohodě.
- 8.8 U činností auditora vyžádaných objednatel nad rámec předmětu smlouvy bude objednateli auditorem účtována hodinová sazba dle ceníku auditora, který je přílohou smlouvy.
- 8.9 V případě, že dojde k ukončení smluvního vztahu dle čl. VII. VšeobAU, jsou veškeré závazky, včetně příslušenství, splatné do 14 dnů od doručení vyúčtování druhé smluvní straně.
- 8.10 Všechny částky uvedené ve smlouvě jsou kvantifikovány bez DPH, vyúčtování pak obsahuje i zákonnou DPH.
- 8.11 Inflační doložka: auditor je za trvání smlouvy oprávněn jednostranně zvýšit ve smlouvě sjednanou odměnu o roční míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen za uplynulý kalendářní rok, vyhlášenou Českým statistickým úřadem. Toto zvýšení cen je auditor povinen objednateli písemně oznámit do 31. března příslušného roku, přičemž zvýšení je účinné od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po oznámení. Za písemné oznámení dle tohoto bodu VšeobAU se považuje i oznámení učiněné prostřednictvím elektronické pošty. Základem pro úpravu výše cen je výše cen, která byla naposled sjednána v souladu se smlouvou, čímž se rozumí i ceny upravené indexem spotřebitelských cen za posledních 12 měsíců předchozího roku. Auditor má právo po posouzení všech okolností sjednanou výši cen indexem inflace neupravit, případně má právo upravit ji o nižší výši než je příslušná míra inflace.
- 8.12 S ohledem na povinnost auditora vyjádřit se ke skutečnostem nastalým po datu, ke kterému se účetní závěrka zpracovává, ale i k datu zpracování účetní závěrky, a z tohoto důvodu i zohlednit ve výroku auditora důsledky událostí, které nastanou po datu, ke kterému se účetní závěrka zpracovává, bude v případě zpracování účetní závěrky a výroční zprávy více než 3 měsíce po datu, ke kterému se účetní závěrka vztahuje, navýšena ve smlouvě sjednaná cena za ověření účetní závěrky o 10 %, v případě zpracování účetní závěrky a výroční zprávy o více než 6 měsíců po datu, ke kterému se účetní závěrka vztahuje, o 20 % ze sjednané ceny. V případě ověřování účetních závěrek déle než jeden rok po datu, ke kterému se účetní závěrka vztahuje, pak o 1/3 sjednané ceny.
- 8.13 V případě povinnosti auditora realizovat následné kroky podle auditorských standardů, především dle ISA 570 poté, co je audit dokončen a zpráva auditora předána, a to v případě zjištění významného nesouladu v auditované účetní závěrce, budou příslušné činnosti auditora účtovány hodinovou sazbou dle ceníku auditora.

IX. Ostatní ujednání

- 9.1 Výhrady jedné ze smluvních stran k případným nedostatkům v plnění předmětu smlouvy druhou smluvní stranou musí být sděleny doporučeným dopisem na adresu druhé smluvní strany. Nárok na náhradu škody má druhá smluvní strana pouze v případě uplatnění nároku bez zbytečného odkladu ve lhůtě, za kterou se považuje lhůta 14 dnů od zjištění nedostatků stranou činící výhradu. V případě uplatnění výhrady v pozdější lhůtě ji nemusí druhá smluvní strana respektovat a zanikají tak nároky na náhradu škody.
- 9.2 Výhrada doručená ve lhůtě dle bodu 9.1 VšeobAU musí být řešena do jednoho měsíce od jejího doručení druhé smluvní straně.

X. Odpovědnost za škodu

- 10.1 Auditor odpovídá objednateli za škodu, která mu v souvislosti s plněním předmětu smlouvy vznikla, pokud ji způsobil auditor, jeho zástupce nebo pracovník.
- 10.2 Náhrada škody v rozsahu spoluúčasti auditora bude uhrazena objednateli přímo auditorem. Plnění ze strany auditora v případě škody bude předcházet šestiměsíční lhůta pro řešení eventuální škody, resp. události, o které je objednatel přesvědčen, že se jedná o škodu způsobenou auditorem. Pro jednání s pojišťovnou se objednatel zavazuje poskytnout auditorovi veškerou součinnost.

XI. Identifikace objednatele a ochrana osobních údajů

- 11.1 Objednatel je povinen podrobit se identifikaci a kontrole podle zvláštních předpisů. Za tím účelem předloží auditorovi příslušné doklady a předá mu jejich kopie nebo umožní jejich pořízení. Objednatel poskytne auditorovi veškerou součinnost, které je zapotřebí pro plnění povinností auditora vyplývajících ze zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění (dále jen "AML zákon"), a to zejména při provádění kontroly objednatele ve smyslu § 9 AML zákona.
- 11.2 Auditor pro účely AML zákona pořídí kopie nebo výpisy z předložených dokladů objednatele a zpracuje takto získané informace k naplnění účelu tohoto zákona.
- 11.3 Auditor při vzniku závazku identifikuje každou fyzickou osobu zastupující objednatele, který je právnickou osobou, a to za fyzické přítomnosti identifikovaného, ledaže je ujednáno jinak.
- 11.4 Objednatel informuje auditora o zdrojích peněžních prostředků, pokud nebyly dosaženy řádnou podnikatelskou činností objednatele. Objednatel, pokud se jedná o právnickou osobu, informuje auditora o svém skutečném majiteli.
- 11.5 Objednatel po dobu trvání závazku informuje auditora o veškerých změnách, které by mohly mít vliv na správnou identifikaci a kontrolu objednatele, a to zejména pokud jde o platnost a úplnost identifikačních údajů.
- 11.6 Auditor zpracovává identifikační a kontaktní údaje objednatele, který je fyzickou osobou, statutárních orgánů objednatele, který je právnickou osobou a rovněž identifikační údaje, údaje o ekonomických transakcích a další údaje nezbytné pro plnění auditorské činnosti, jež se vztahují k třetím osobám, jejichž údaje jsou obsaženy v podkladech pro plnění auditorské činnosti poskytnutých objednatel
- a) pro účely plnění auditorské činnosti, a to po dobu trvání smluvního vztahu,
 - b) ve spisové evidenci pro účel ochrany právních nároků auditora na základě oprávněného zájmu auditora, který spočívá v obraně vlastních práv, a to po dobu poskytování auditorské činnosti objednateli a následně nejdéle po dobu 10 let od jejího ukončení; běh této doby se staví, pokud objednatel u auditora či u jiného orgánu či subjektu uplatní nárok na náhradu škody způsobené auditorem nebo má auditor důvodné podezření, že by objednatel takový nárok mohl uplatnit,
 - c) pro účel plnění právních povinností auditora, na to na základě povinností zejména dle AML zákona, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, po dobu stanovenou těmito předpisy, nejvýše po dobu stanovenou těmito předpisy,
 - d) pro účel oprávněného zájmu spočívajícího v ochraně vlastních právních nároků auditora souvisejících s plněním povinností dle písm. c) a jiných práv auditora, lhůta pro zpracování osobních údajů se použije dle písm. c) obdobně.
- 11.7 Osoby uvedené v bodě 11.6 VšeobAU mají 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 nepřesných či neaktuálních zpracovávaných osobních údajů, jež se jich týkají; právo na námitku proti zpracování jejich osobních údajů, jde-li o zpracování založené na oprávněném zájmu; právo na výmaz jejich osobních údajů po uplynutí doby dle bodu 11.6; právo na omezení zpracování jejich osobních údajů po uplynutí doby dle bodu 11.6; tato práva lze uplatnit u auditora prostřednictvím kontaktních údajů uvedených ve smlouvě.
- 11.8 Osoby uvedené v bodě 11.6 VšeobAU mají dále právo podat proti zpracování osobních údajů auditorem stížnost u Úřadu pro ochranu osobních údajů.
- 11.9 Je-li auditor v postavení zpracovatele osobních údajů, je auditor povinen zpracovávat osobní údaje objednatele v rozsahu nezbytném k poskytnutí služeb a pouze na základě pokynů objednatele udělených ve smlouvě a těchto obecných podmínkách. Bez pokynů objednatele není auditor zvláště oprávněn k předání osobních údajů mimo Evropský hospodářský prostor nebo mezinárodní organizaci, pokud mu takové zpracování neukládají právní předpisy, které se na auditora vztahují; v takovém případě auditor objednatele informuje o takovém právním požadavku před zpracováním, ledaže by právní předpisy toto informování zakazovaly z důležitých důvodů veřejného zájmu.
- 11.10 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.

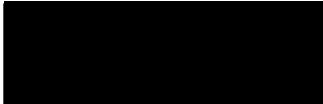
- 11.11 V případě, že se auditor po dobu účinnosti této smlouvy dozví o porušení zabezpečení osobních údajů zpracovávaných auditorem na základě této smlouvy, je auditor povinen ohlásit objednateli, že došlo k porušení zabezpečení osobních údajů bez zbytečného odkladu poté, kdy se o něm dozvěděl. Ohlášení zpracovatel provede prostřednictvím kontaktních údajů objednatele uvedených ve smlouvě. Následně bez zbytečného odkladu od okamžiku, kdy se auditor dozvěděl o případu porušení zabezpečení osobních údajů, je auditor povinen objednateli 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.
- 11.12 Auditor zajistí, aby se osoby oprávněné zpracovávat osobní údaje zavázaly k mlčenlivosti.
- 11.13 Objednatel souhlasí se zapojením dalších zpracovatelů do zpracování osobních údajů dle tohoto čl. XI. VšeobAU. Auditor má povinnost informovat objednatele v přiměřeném předstihu o záměru zapojit do zpracování osobních údajů dle tohoto čl. XI. VšeobAU dalšího zpracovatele vč. konkrétní identifikace tohoto dalšího zpracovatele umožnit objednateli vnést proti dalšímu zpracovateli námitku.
- 11.14 Pokud auditor zapojí do zpracování osobních údajů dle tohoto čl. XI. VšeobAU dalšího zpracovatele, musí se tento další zpracovatel smluvně zavázat k dodržování stejných povinností na ochranu osobních údajů, jako jsou dohodnuty mezi objednatelem a auditorem v tomto čl. XI. VšeobAU, a to zejména zavedení vhodných technických a organizačních opatření.
- 11.15 Smluvní strany se zavazují poskytnout si vzájemně veškeré informace potřebné k doložení toho, že byly splněny povinnosti související s ochranou osobních údajů zpracovávaných dle tohoto čl. XI. VšeobAU a veškerou další potřebnou součinnost a podklady pro plnění svých povinností dle tohoto čl. XI. VšeobAU, zejména při plnění povinností vyplývajících pro objednatele ze zabezpečení zpracování osobních údajů, při posouzení vlivu na ochranu osobních údajů, při předchozí konzultaci s dozorovým úřadem a při plnění žádostí o uplatnění práv subjektů údajů. Součinnost auditora je zpoplatněna jako služba auditora hodinovou sazbou dle ceníku auditora. Auditor při zpracování osobních údajů zohledňuje povahu tohoto zpracování.
- 11.16 Po ukončení zpracování z pověření objednatele uchovává auditor poskytnuté osobní údaje jako jejich správce pro účely ochrany právních nároků na základě oprávněného zájmu v souladu s bodem 11.6 VšeobAU.

XII. Závěrečná ujednání

- 12.1 Smlouva je platná a účinná ode dne podpisu oběma smluvními stranami.
- 12.2 Případné změny či dodatky smlouvy musí mít písemnou formu, musí být očíslovány a musí být podepsány statutárním orgánem nebo osobou zmocněnou k těmto úkonům. Dodatky ke smlouvě jsou platné a účinné ode dne podpisu obou smluvních stran.

XIII. Účinnost

- 13.1 Tyto všeobecné smluvní podmínky jsou účinné od 1. 5. 2024.


AD auditoři a daňoví poradci a.s.
Ing. Alena Vitáková
předseda představenstva

Objednatel prohlašuje, že se s výše uvedenými všeobecnými smluvními podmínkami při podpisu smlouvy seznámil, bere je na vědomí a souhlasí s nimi.

Datum: _____

Podpis: _____

