

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

podle ust. § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění,
dále jen „smlouva“

I.

Úvodní ustanovení

1. Smluvní strany

Objednatel: Správa a údržba silnic Jihočeského kraje
příspěvková organizace

Sídlo: Nemanická 2133/10, 370 10 České Budějovice

Zastoupení ve věcech smluvních: Ing. Andrea Jankovcová, ředitelka organizace
technických: [REDACTED] ekonomický náměstek organizace
tel. [REDACTED], e-mail: [REDACTED]

Bankovní spojení: KB České Budějovice, č. účtu: 51-8903440257/0100

IČO: 70971641

DIČ: CZ70971641

Zápis v OR: KS v Č. Budějovicích, oddíl Pr., vložka 173, datum zápisu 1. 7. 2002
jako „objednatel“ nebo „organizace“ na straně jedné

Dodavatel: NEXIA AP a.s.

Sídlo: Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8

Zastoupení ve věcech smluvních: Ing. Valdemar Linek, předseda představenstva
technických: [REDACTED]
tel. [REDACTED] e-mail: [REDACTED]

Bankovní spojení: KB Praha, č. účtu: 193168570297/0100

IČO: 48117013

DIČ: CZ48117013

Zápis v OR/ŽR: MS v Praze, oddíl B, vložka 14203
jako „dodavatel“ nebo „auditor“ na straně druhé

2. Preambule – prohlášení

Dodavatel prohlašuje, že je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, zapsán v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR a že je oprávněn provádět auditorskou činnost v rozsahu stanoveném tímto zákonem pod číslem oprávnění č. 096 ze dne 13. února 2012.

II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření účetní závěrky organizace za účetní období let 2023, 2024, 2025 vč. souvisejících konzultací auditora po celou dobu ověřování, (dále také jako „audit“), včetně zpracování a vydání zprávy auditora.
2. Ve vhodném případě vypracování souhrnného sdělení objednateli, které bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III. Povinnosti auditora

1. Auditor je povinen při plnění svých povinností dodržovat příslušná ustanovení obecně závazných právních předpisů a jiných standardů týkajících se jeho činnosti, zejména pokud jde o povinnosti stanovené zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „NOZ“), včetně právních předpisů, které tyto zákony případně později nahradí, a včetně prováděcích předpisů k těmto zákonům, dále pokud jde o mezinárodní auditorské standardy, aplikační doložky KAČR a standardy PCAOB, jakož i stavovské předpisy včetně Etického kodexu vydaného Komorou auditorů atd.
2. Auditor je v případě účetní závěrky povinen především ověřit, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, výsledku hospodaření a finanční situace objednatele.
3. Bez zbytečného odkladu po uzavření této smlouvy sdělí auditor objednateli požadavky na poskytnutí právních, účetních a jiných dokumentů, jakož i dalších požadavků na poskytnutí součinnosti nezbytných pro plnění povinností auditora.
4. Auditor je povinen objednatele neprodleně informovat o zjištěných nedostacích týkajících se předmětu jeho plnění a v návaznosti na svá zjištění informovat objednatele o navrhovaných postupech ke zlepšení účetního a kontrolního systému.
5. Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy a právními předpisy. Auditor se zavazuje vydat výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. V takovém případě se auditor zavazuje popsat zjištěné významné nesprávnosti.
6. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí objednateli, schopen dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. V případě, že auditor nebude schopen dokončit audit nebo vydat výrok z důvodů na straně auditora, nemá auditor nárok na zaplacení odměny.
7. Pokud auditor nebude schopen dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s vedením organizace a jejím statutárním orgánem.
8. Auditor se zavazuje provést činnosti dle této smlouvy s vynaložením odborné péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností.
9. Auditor je povinen mít uzavřeno povinné pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech a prohlašuje, že má takové pojištění uzavřeno v dostatečném rozsahu odpovídajícímu převzatým povinnostem z této smlouvy.

IV. Povinnosti objednatele

1. Objednatel odpovídá za:
 - a) jednání objednatele v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech jeho činnosti,
 - b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
 - c) zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
 - d) správné zaúčtování transakcí organizace, realistické účetní odhady, ochranu majetku organizace a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.
2. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi veškerou potřebnou součinnost, zejména pokud jde o poskytnutí všech potřebných podkladů a informací nezbytných pro plnění povinností auditora. Auditor je povinen o takovou nebo jinou součinnost dle této smlouvy požádat s dostatečným časovým předstihem.
3. Objednatel je povinen zpřístupnit auditorovi v nezbytném rozsahu veškeré účetní podklady a jiné dokumenty včetně možnosti ověření stavu majetku a jiných v účetnictví vykazovaných hodnot.
4. Objednatel se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost statutárního orgánu a dalších dotčených pracovníků.
5. Objednatel se dále zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Objednatel neručí za převoditelnost obsahu účetních záznamů poskytnutých v elektronické podobě do požadované formy, avšak je povinen auditorovi poskytnout v této souvislosti veškerou technicky dostupnou součinnost.
6. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi v potřebném rozsahu kopie jím vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora v souladu s požadavky zákona a dalších předpisů pro plnění právní povinnosti auditora.
7. Objednatel se dále zavazuje informovat auditora o konaných inventurách majetku a oznámit auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním. Auditor je v odůvodněném případě oprávněn vyžádat si provedení mimořádné inventarizace.

V. Termín plnění a způsob předání

1. Zahájení prací: za rok 2023 - po podpisu smlouvy (červenec 2024)
 za rok 2024 – 03/2025
 za rok 2025 – 03/2026
2. Předání konečné zprávy auditora se všemi náležitostmi: za rok 2023 – **do 31. 10. 2024**
 za rok 2024 – **do 30. 6. 2025**
 za rok 2025 – **do 30. 6. 2026**
3. Auditor je oprávněn splnit dílo i před sjednanou dobou.
4. Auditor je povinen zpracovat a předat objednateli zprávu v českém jazyce v počtu dvou (2) výtisků a dále v elektronické podobě.

5. Auditor splní svou povinnost řádným předáním předmětu plnění ve smluveném rozsahu a termínu, a to osobně zástupci objednatele ve věcech technických nebo poštou na kontaktní adrese: **Správa a údržba silnic Jihočeského kraje – Nemanická 2133/10, 370 10 České Budějovice**, pokud se smluvní strany nedohodnou v konkrétním případě jinak. Předání a převzetí díla bude řádně potvrzeno zástupcem objednatele. Kopie tohoto potvrzení bude připojena k faktuře.
6. V případě prodloužení objednatele s poskytováním součinnosti auditorovi, zejména nepředložení nebo opožděné předložení vyžádaných dokladů, nesprávné a zavádějící informace, je auditor oprávněn přerušit práce do doby odstranění důvodů, jež vedly k přerušení, a není po tuto dobu v prodloužení s plněním smlouvy.

VI.

Smluvní cena a platební podmínky

1. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi smluvní cenu za provedení auditu vyplývající z nabídky auditora ze dne 23.7.2024 ve výši **1 423 800 Kč**.
2. Ke smluvní ceně bude připočtena DPH dle daňových předpisů platných v době uskutečnění zdanitelného plnění. Smluvní strany se dohodly, že v případě změny ceny DPH po uzavření smlouvy není nutno ke smlouvě uzavírat dodatek. Auditor odpovídá za to, že sazba DPH bude stanovena v souladu s platnými právními předpisy.
3. Auditor prohlašuje, že smluvní cena je konečná a zahrnuje odměnu a veškeré náklady auditora s provedením činností podle této smlouvy.
4. Případná změna ceny je možná jen za podmínek uvedených ve smlouvě, např. po vzájemné písemné dohodě o rozšíření nebo omezení rozsahu předmětu smlouvy.
5. Fakturace bude provedena vždy jednou ročně, po předání zprávy za dané účetní období, a sice v třetinovém poměru celkové ceny (34 %, 33 % a 33 %).
6. Smluvní strany se dohodly na tom, že **lhůta splatnosti faktury činí 21 dnů** ode dne jejího doručení na adresu objednatele (lze i v el. podobě na sekretariat@susjk.cz). Závazek objednatele zaplatit fakturu je splněn odepsáním fakturované částky z účtu objednatele ve prospěch účtu auditora.
7. Faktura musí obsahovat všechny náležitosti daňového dokladu podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, a náležitosti uvedené v NOZ.
8. Nebude-li faktura obsahovat náležitosti daňového dokladu, je objednatel oprávněn ji vrátit jako neúplnou k doplnění. V takovém případě se přeruší běh lhůty splatnosti a nová lhůta splatnosti začne plynout doručením opravené faktury zpět objednateli. Pokud dojde ke sporu mezi smluvními stranami ohledně vyfakturované částky, přerušuje se doba splatnosti pro kupujícího až do doby, než se obě strany dohodnou na řešení situace.

VII.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují dodržovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly v souvislosti s touto smlouvou. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na ty skutečnosti, které jsou nebo se stanou obecně známými, aniž by se tak stalo v důsledku porušení této smlouvy.
2. Omezení předchozího ustanovení této smlouvy se nevztahují na poskytování informací spolupracujícím osobám a/nebo konzultantům obou smluvních stran v potřebném rozsahu, pokud tyto spolupracující osoby a/nebo konzultanti budou zavázáni k ochraně informací v stejném rozsahu jako smluvní strany.

3. Smluvní strany jsou však oprávněny podávat potřebná vysvětlení a údaje příslušným oprávněným státním a veřejným úřadům a institucím v České republice a/nebo oprávněným veřejným úřadům a institucím Evropské unie, jakož i plnit oznamovací povinnosti a uveřejňovat údaje, dokumenty a informace, pokud jsou k tomu povinny dle příslušných obecně závazných právních předpisů.
4. Smluvní strany se zavazují dodržovat povinnosti uvedené v tomto článku smlouvy po celou dobu trvání smlouvy i po jejím ukončení.
5. Auditor se výslovně zavazuje zachovávat mlčenlivost o všech osobních údajích a/nebo jiných údajích chráněných zvláštními právními předpisy, se kterými se případně dostane do styku při plnění této smlouvy. Auditor se zavazuje po ukončení této smlouvy odstranit veškeré údaje a data uložená ve své výpočetní technice a/nebo na paměťových médiích nebo uložená v listinné podobě tak, aby tyto údaje a data nebylo možno žádným způsobem zneužít, obnovit a/nebo s nimi dále jakkoli nakládat. Tímto není dotčeno uchovávání dokumentů pro plnění zákonné povinnosti auditora, zejména pro účely archivace.
6. Při nakládání s osobními údaji a/nebo jinými údaji chráněnými zvláštními právními předpisy, se kterými se případně auditor dostane do styku při plnění této smlouvy, je vždy rozhodujícím hlediskem ochrana práv a zájmů objednatele.

VIII. Sankční ujednání

1. V případě porušení povinností auditora stanovených touto smlouvou nebo zákonem, se auditor zavazuje zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 15 000,- Kč za každé takové porušení.
2. V případě prodlení auditora s plněním této smlouvy se auditor zavazuje zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,2 % ze smluvní ceny vč. DPH podle článku VI. této smlouvy za každý i započatý kalendářní den prodlení auditora.
3. Zaplacením jakékoliv smluvní pokuty auditorem není dotčen nárok objednatele na náhradu škody.
4. Auditor odpovídá objednateli za porušení svých povinností i v případě, že prováděl činnost podle této smlouvy prostřednictvím třetích osob.
5. Při prodlení úhrady peněžitého plnění zaplatí objednatel auditorovi smluvní pokutu ve výši 0,2 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.
6. V případě uplatnění smluvní pokuty zašle oprávněná strana straně povinné oznámení, které musí obsahovat popis a časové určení události, která v souladu s uzavřenou smlouvou zakládá nárok oprávněné strany na smluvní pokutu, a informaci o způsobu úhrady smluvní pokuty.
7. Smluvní strany ujednávají jako základní způsob vypořádání smluvních pokut vyměřených objednatelům auditorovi jejich zápočet proti smluvní ceně. Není-li tento postup možný, zaplatí auditor smluvní pokutu podle této smlouvy na účet objednatele do 15 dnů po obdržení vyúčtování smluvní pokuty.
8. Zaplacením smluvní pokuty auditorem není dotčen nárok objednatele na náhradu případných škod vzniklých prodlením či vadným plněním auditora.
9. Pokud není v ostatních ustanoveních smlouvy uvedeno jinak, zaplacení smluvní pokuty objednateli nezavazuje auditora závazku splnit povinnosti dané mu touto smlouvou.
10. Oprávněnost nároku na smluvní pokutu není podmíněna žádnými formálními úkony ze strany objednatele.

IX. Odstoupení od smlouvy

1. Smluvní strany mohou odstoupit od smlouvy z důvodů upravených v příslušných právních předpisech a z důvodů uvedených v této smlouvě. Odstoupení musí být učiněno v písemné formě a musí být odesláno druhé smluvní straně.
2. Objednatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě, že se auditor ocitne v situaci ohrožující řádné plnění povinností ze smlouvy (zejména zrušení auditora bez právního nástupce, úpadek auditora, ztráta nebo pozastavení oprávnění k auditorské činnosti).
3. Objednatel je rovněž oprávněn odstoupit od smlouvy v případě prodlení auditora s předložením zprávy auditora po dobu nejméně patnácti (15) dnů.
4. Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě prodlení objednatele s úhradou řádně fakturovaných prací po dobu více než třiceti (30) dnů.
5. Odstoupení od smlouvy nabývá účinnosti dnem doručení oznámení o odstoupení druhé smluvní straně a práva a povinnosti zanikají ke dni účinnosti oznámení o odstoupení.
6. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

X. Ostatní ujednání

1. Smluvní strany se dohodly, že veškeré právní vztahy plynoucí z této smlouvy se budou řídit českým právním řádem a veškeré spory plynoucí z této smlouvy budou řešeny primárně vzájemným jednáním, příp. rozhodovány výhradně českými soudy. Místně příslušným soudem prvního stupně je místně příslušný soud Správy a údržby silnic Jihočeského kraje.
2. Odpovědnost za škodu, nároky z vad předmětu smlouvy a vzájemné vztahy neupravené v této smlouvě se řídí příslušnými ustanoveními NOZ.
3. Obě smluvní strany berou na vědomí, že poptávka objednatele č. 140/P/2024 a nabídka dodavatele ze dne 23.7.2024 jsou nedílnou součástí této smlouvy.
4. Tato smlouva může být měněna nebo doplňována pouze formou písemných, oboustranně podepsaných a vzestupně číslovaných dodatků.
5. Osobní údaje poskytnuté dodavatelem jsou nezbytné pro uzavření smlouvy a jejích příp. dodatků dle čl. 6 odst. 1 písm. b) obecného nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR) a jejich správcem se stává objednatel. Údaje budou správcem uchovávány v souladu se Spisovým a skartačním řádem. Dodavatel má právo požádat správce o přístup ke svým osobním údajům, jejich opravu nebo výmaz, popř. omezení zpracování a vznést námitku proti zpracování. Tyto požadavky budou vždy řádně posouzeny a vypořádány v souladu s příslušnými ustanoveními obecného nařízení o ochraně osobních údajů. Svá práva uvedená v předchozí větě může dodavatel uplatňovat prostřednictvím pověřence pro ochranu osobních údajů objednatele – [redacted] tel. 387021031). V případě, že se bude dodavatel cítit poškozen na svých právech, má právo podat stížnost u Úřadu pro ochranu osobních údajů.
6. Dodavatel na sebe přebírá nebezpečí změny okolností ve smyslu ust. § 1765 odst. 2 NOZ.
7. Dodavatel prohlašuje, že tato smlouva neobsahuje údaje, které tvoří předmět jeho obchodního tajemství podle § 504 NOZ.
8. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva včetně jejích dodatků bude, v případě vzniku zákonné povinnosti, uveřejněna v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany prohlašují, že se podmínkami

této smlouvy řídily už ode dne jejího uzavření a veškerá vzájemná plnění poskytnutá ode dne uzavření smlouvy do dne nabytí účinnosti smlouvy považují za plnění poskytnutá podle této smlouvy.

9. Smlouva nabývá platnosti i účinnosti dnem podpisu oprávněných zástupců obou smluvních stran, pouze v případě povinnosti uveřejnění v registru smluv nabývá účinnosti dnem tohoto uveřejnění. Smluvní strany se dohodly na tom, že případné uveřejnění v registru smluv provede objednatel.
10. Tato smlouva se sepisuje ve dvou (2) vyhotoveních, každé s platností originálu. Každá ze smluvních stran obdrží jeden (1) výtisk.
11. Smluvní strany prohlašují, že toto je jejich svobodná, pravá a vážně míněná vůle uzavřít obchodní smlouvu a vyjadřují souhlas s celým jejím obsahem. Na důkaz toho připojují oprávnění zástupci smluvních stran své podpisy.

V Českých Budějovicích, dne: - 5. 08. 2024
Objednatel:



Ing. Andrea Jankovcová
ředitelka organizace
Správa a údržba silnic Jihočeského kraje



V Praze, dne: 25.7.2024
Dodavatel:



Ing. Valdemar Linek
předseda představenstva
NEXIA AP a.s.

