**SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU**

**Poskytování auditorských služeb v letech 2024 – 2028 pro MSSS v Mostě – p.o.**

**(dále jen „smlouva“)**

**uzavřená podle § 2652 a násl., zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění a ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění**

**mezi následujícími smluvními stranami:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Odběratel: | **Městská správa sociálních služeb v Mostě - příspěvková organizace** |
|  | Sídlo: | Barvířská 495, 434 01 Most |
|  | IČO: | 00831212 |
|  | DIČ: | CZ00831212 |
|  | Spisová zn.: | O 1333 vedená u Městského soudu v Praze |
|  | Bankovní spojení:  Zastoupený: | xxxxx  Ing. Lubošem Trojnou, ředitelem organizace |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2. | Auditor: | **22HLAV s.r.o.** |
|  | Adresa: | Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem |
|  | Doručovací adresa: | Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem |
|  | IČO: | 64052907 |
|  | DIČ: | CZ64052907 |
|  | Spisová zn.: | C 10016 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem |
|  | Bankovní spojení:  Zastoupený: | xxxxx  Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelkou společnosti |

**I.**

**Předmět smlouvy**

1. Auditor se zavazuje provést pro odběratele audit účetní závěrky sestavené k 31.12.2024, 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2028 včetně vyjádření k výroční zprávě, které odběratel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České republice. Auditor zpracuje a předloží odběrateli Zprávu o auditu účetní závěrky. Zpráva bude zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a profesními standardy Komory auditorů ČR, tj. Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami a platnými směrnicemi Komory auditorů ČR. Zpráva musí být zpracována v českém jazyce, musí být jasná, srozumitelná a dostatečně obsáhlá tak, aby bylo zřejmé, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech a podle jakých kritérií, včetně výsledků hodnocení, a aby bylo možné na základě informací uvedených ve zprávě dospět ke stejným závěrům. Ve Zprávě bude dále uveden kategorický názor auditora na prověřované oblasti a doporučení pro odběratele a návrhy na jednotlivá případná opatření. Zpráva nesmí obsahovat spekulativní závěry ani závěry nepodložené předloženou dokumentací.
2. Auditor se zavazuje provést pro odběratele současně též ověření neinvestiční dotace na podporu sociálních služeb poskytnuté z rozpočtu Ústeckého kraje na rok 2024, 2025, 2026, 2027 a 2028. Ve zprávě se auditor vyjádří k účtování a použití dotace v souladu s příslušnou veřejnoprávní smlouvou o přidělení dotace a dalšími dotačními podmínkami

**II.**

**Termín plnění**

1. Auditor provede ověření a předloží Zprávu o auditu do 30ti kalendářních dnů ode dne předložení účetní závěrky sestavené k 31.12.2024, 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2028, případně v termínu dle vzájemné dohody, nejpozději však do 30.4.2025, resp. 30.4.2026, 30.4.2027, 30.4.2028 a 30.4.2029. Finální audit v sídle odběratele, případně distančním způsobem bude proveden v termínu od 1.2.2025, 1.2.2026, 1.2.2027, 1.2.2028 a 1.2.2029.
2. Vlastnímu auditu roční účetní závěrky za rok 2024, 2025 , 2026, 2027 a 2028 bude předcházet průběžný audit předběžných výsledků, který bude proveden v sídle odběratele, případně distančním způsobem v termínu vždy od 1.10. auditovaného roku. Výsledkem průběžného auditu bude podle potřeby Dopis vedení společnosti, v němž auditor oznámí zjištěný stav.
3. Auditor provede ověření a předloží Zprávu o ověření účtování a použití dotace v termínu nejpozději do 30.4.2025, 30.4.2026, 30.4.2027, 30.4.2028 a 30.04.2029, popř. v jiném předem dohodnutém termínu s odběratelem.
4. Zpráva o auditu účetní závěrky, popř. Dopis auditora i Zpráva o ověření dotace budou vyhotoveny a předány odběrateli v elektronické podobě opatřené zaručeným podpisem auditora. Zprávy a Dopis auditora budou zpracovány v českém jazyce.

**III.**

**Cena a platební podmínky**

1. Odběratel se zavazuje zaplatit auditorovi za provedení auditu, tj. za činnosti dle čl. I. smlouvy celkovou částku ve výši **800 000 Kč bez DPH.**

K ceně bude připočtena DPH v zákonné výši platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

1. Odměna za řádné provedení auditorských služeb v rámci zpracování auditu bude auditorem fakturována následujícím způsobem:
2. audit účetní závěrky:

* **45 000 Kč bez DPH** - po dokončení průběžného auditu v období 1.10. - 31.12.2024
* **45 000 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2024
* **47 500 Kč bez DPH** - po dokončení průběžného auditu v období 1.10. - 31.12.2025
* **47 500 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2025
* **50 000 Kč bez DPH** - po dokončení průběžného auditu v období 1.10. - 31.12.2026
* **50 000 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2026
* **52 500 Kč bez DPH** - po dokončení průběžného auditu v období 1.10. - 31.12.2027
* **52 500 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2027
* **55 000 Kč bez DPH** - po dokončení průběžného auditu v období 1.10. - 31.12.2028
* **55 000 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2028

1. ověření neinvestiční dotace:

* **55 000 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření neinvestiční dotace za rok 2024
* **57 500 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření neinvestiční dotace za rok 2025
* **60 000 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření neinvestiční dotace za rok 2026
* **62 500 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření neinvestiční dotace za rok 2027
* **65 000 Kč bez DPH** - po předání Zprávy auditora o ověření neinvestiční dotace za rok 2028

K ceně bude připočtena DPH v zákonné výši platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

1. Odměna byla propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce, její odborné úrovni a odpovědnosti.
2. Odměna je stanovena jako konečná, nepřekročitelná a zahrnuje veškeré práce, které auditor musí provést, aby mohl odpovědně vydat zprávu auditora, včetně případných hotových výdajů a cestovného.
3. Dílčími plněními dle této smlouvy jsou včasná předání bezchybných dokumentů ukončujících jednotlivé fáze - předání zprávy o ověření neinvestiční dotace daného roku, předání dopisu auditora po dokončení průběžného auditu a předání závěrečné zprávy o auditu účetní závěrky daného roku. Předání budou potvrzena podpisem předávacího protokolu oběma smluvními stranami.
4. Odměna je splatná na základě faktury splňující všechny náležitosti daňového dokladu vystavené auditorem po ukončení každého dílčího plnění. Součástí faktury bude podepsaný předávací protokol. Splatnost faktury činí 30 dnů. Zálohy nejsou sjednány a nebudou poskytovány. Úrok z prodlení v placení faktur se stanovuje ve výši 0,02 % z fakturované částky za každý den prodlení.
5. V případě, že faktura nebude mít odpovídající zákonné náležitosti, je odběratel oprávněn ji vrátit ve lhůtě splatnosti zpět auditorovi k doplnění, aniž se tak dostane do prodlení se splatností. Lhůta splatnosti počíná běžet znovu od opětovného doručení náležitě doplněné či opravené faktury odběrateli.
6. Pokud správce daně zveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup čísla účtů, která auditor určil v přihlášce k registraci plátce DPH ke zveřejnění, považuje se povinnost odběratele zaplatit DPH za splněnou připsáním DPH na takto zveřejněný účet.
7. V případě, že se auditor stane nespolehlivým plátcem ve smyslu § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDPH), se smluvní strany ve smyslu § 109a cit. zákona dohodly, že odběratel zaplatí cenu plnění takto:
8. cenu plnění bez DPH zaplatí na účet auditora uvedený na vystavené faktuře (daňovém dokladu)

b) DPH zaplatí na účet xxxxx, pod variabilním symbolem č. 64052907, konstantní

symbol č. 1148, specifický symbol č. 00831212, ve zprávě pro příjemce bude uveden den

uskutečněného zdanitelného plnění.

Auditor ujišťuje odběratele, že číslo matriky 77621411 je číslem matriky bankovního účtu

příslušného finančního úřadu (správce daně), a tedy součástí čísla bankovního účtu správce

daně, na který auditor platí DPH.

Při placení DPH bude odběratel postupovat podle § 109a ZDPH.

**IV.**

**Práva a povinnosti smluvních stran**

1. Auditor je povinen:
2. Provést audit účetní závěrky sestavené k 31.12.2024, 31.12.2025, 31.12.2026, 31.12.2027 a 31.12.2028 a ověření účtování a použití dotace poskytnuté Ústeckým krajem za rok 2024, 2025, 2026, 2027 a 2028 s odbornou péčí a nestranným způsobem a zjištěný stav popsat ve Zprávě o auditu.
3. Provádět auditorské práce v souladu s právními předpisy, příslušnými ČSN, oborovými normami a dalšími příslušnými normami, zejména v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy Komory auditorů ČR.
4. Prověřit takové podklady, které uzná za dostačující k tomu, aby mohl činit příslušné závěry.
5. Pro případ prodlení auditora s plněním podle této smlouvy se sjednává právo odběratele požadovat smluvní pokutu ve výši 1 000 Kč plus DPH za každý započatý kalendářní den prodlení.
6. Odběratel je povinen:
7. Poskytovat auditorovi součinnost k provedení auditu.
8. Poskytnout auditorovi všechny podklady, doklady a informace, které budou auditorem vyžádány.
9. Jmenovat kontaktní osobu, se kterou budou řešeny problémy v průběhu provádění auditu.
10. 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.
11. Smluvní strany se dohodly na tom, že tato smlouva zaniká vedle případů stanovených zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, také:
12. dohodou smluvních stran spojenou se vzájemným vyrovnáním účelně vynaložených nákladů; nebo
13. jednostranným odstoupením od smlouvy ze strany odběratele pro její podstatné porušení auditorem, kterým se rozumí zejména opakované či hrubé porušení povinností auditora vyplývající z této smlouvy, přičemž opakovaným porušením se rozumí nejméně třetí porušení jakékoliv povinnosti. Ustanovení § 2660 občanského zákoníku tím není dotčeno.
14. Odběratel je oprávněn od smlouvy odstoupit také v případě, že výdaje, které by mu na základě plnění této smlouvy měly vzniknout, budou odběratelem, případně jiným kontrolním subjektem, označeny za nezpůsobilé.
15. Auditor prohlašuje, že jeho obchodní společnost není obchodní společností (osobou), ve které veřejný funkcionář uvedený v ust. § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů (tj. člen vlády nebo vedoucí jiného ústředního správního úřadu, v jehož čele není člen vlády) nebo jím ovládaná osoba vlastní podíl představující alespoň 25 % účasti společníka v obchodní společnosti;

* subdodavatel (poddodavatel), prostřednictvím kterého zhotovitel prokazuje kvalifikaci (existuje-li takový), není obchodní společností, ve které veřejný funkcionář uvedený v ust. § 2 odst. 1 písm. c) zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů (tj. člen vlády nebo vedoucí jiného ústředního správního úřadu, v jehož čele není člen vlády) nebo jím ovládaná osoba vlastní podíl představující alespoň 25 % účasti společníka v obchodní společnosti
* auditor (případně subdodavatel) dále čestně prohlašuje, že se na něj nevztahuje nařízení Rady (EU) 2022/576 ze dne 8. dubna 2022, kterým se mění nařízení (EU) č. 833/2014 o omezujících opatřeních vzhledem k činnostem Ruska destabilizujícím situaci na Ukrajině, dle kterého není možné zadat veřejnou zakázku:

1. jakémukoli ruskému státnímu příslušníkovi, fyzické či právnické osobě nebo subjektu či orgánu se sídlem v Rusku,
2. právnické osobě, subjektu nebo orgánu, které jsou z více než 50 % přímo či nepřímo vlastněny některým ze subjektů uvedených v písmeni a) tohoto odstavce, nebo
3. fyzické nebo právnické osobě, subjektu nebo orgánu, které jednají jménem nebo na pokyn některého ze subjektů uvedených v písmeni a) nebo b) tohoto odstavce, včetně subdodavatelů, dodavatelů nebo subjektů, jejichž způsobilost je využívána ve smyslu směrnic o zadávání veřejných zakázek, pokud představují více než 10 % hodnoty zakázky, nebo společně s nimi.

Auditor (případně subdodavatel) dále čestně prohlašuje, že žádné finanční prostředky, které obdrží za plnění veřejné zakázky, dodavatel nepoužije v rozporu s mezinárodními sankcemi podle § 2 zákona č. 69/2006 Sb., o provádění mezinárodních sankcí, ve znění pozdějších předpisů, zejména, že tyto finanční prostředky přímo ani nepřímo nezpřístupní osobám, subjektům či orgánům s nimi spojeným uvedeným v sankčních seznamech v souvislosti s konfliktem na Ukrajině nebo jejich prospěch; aktuální seznam sankcionovaných osob je uveden na <https://www.financnianalytickyurad.cz/files/20220412-ukr-blr.xlsx>.

1. Auditor je povinen neprodleně informovat odběratele v případě, že se v jeho obchodní společnosti případně u některého subdodavatele vyskytnou okolnosti, které by byly v rozporu s podmínkami stanovenými v čl. IV. odst. 5 této smlouvy či v rozporu s platnými právními předpisy ČR či předpisy Evropské unie, které upravují výše uvedenou problematiku (tedy zejména problematiku střetu zájmů a opatření související s válkou na Ukrajině).
2. V případě, že se ukáže, že prohlášení auditora dle čl. IV odst. 5 smlouvy je v rozporu s realitou (tedy auditor uvede nepravdivé údaje), případně auditor neprodleně (nejpozději do 5 pracovních dnů od doby co se informaci dozvěděl) nesdělí změnu okolností dle čl. IV odst. 6 smlouvy, tak je odběratel oprávněn požadovat po zhotoviteli smluvní pokutu ve výši 20 000,- Kč za každé takové jednotlivé pochybení.

**V.**

**Ochrana osobních údajů**

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 a zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů ve znění pozdějších předpisů.
2. Auditor získává osobní údaje na vyžádání od odběratele. 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 odběratele 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.

**VI.**

**Ostatní ujednání**

1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu, v případě listinné verze smlouvy. Obě smluvní strany obdrží jeden stejnopis, v případě listinné verze smlouvy.
2. Smlouva může být měněna nebo zrušena pouze písemně, a to v případě změn smlouvy číslovanými dodatky, které musí být podepsány oběma smluvními stranami.
3. Smluvní strany se zavazují, že veškeré případné spory, do nichž se při plnění této smlouvy dostanou, budou řešeny v prvé řadě dohodou. Zástupci smluvních stran se sejdou na základě písemné výzvy v dohodnutém termínu a místě nejpozději do 10 dnů ode dne doručení výzvy.
4. Smluvní strany považují povinnost doručit písemnost do vlastních rukou za splněnou i v případě, že adresát zásilku, odeslanou na jeho v této smlouvě uvedenou či naposledy písemně oznámenou adresu pro doručování, odmítne převzít, její doručení zmaří nebo si ji v odběrní lhůtě nevyzvedne, a to desátým dnem ode dne vypravení písemnosti.
5. Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla vedena v evidenci smluv vedené odběratelem, která bude přístupná dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a která obsahuje údaje o smluvních stranách, předmětu smlouvy, číselné označení této smlouvy a datum jejího uzavření. Údaji o smluvních stranách se u fyzických osob rozumí zejména údaj o jménu, příjmení, datu narození a místě trvalého pobytu.
6. Smluvní strany se dohodly, že odběratel zajistí zveřejnění této smlouvy, včetně veškerých příloh a případných dodatků a to nejpozději do 30 dnů od podpisu smlouvy, v Informačním systému Registru smluv, a to způsobem a v souladu s ustanoveními dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). V případě nesplnění tohoto ujednání může uveřejnit smlouvu v registru auditor.
7. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství a udělují svolení k jejich zpřístupnění ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb. a zveřejnění bez stanovení jakýchkoli dalších podmínek.
8. Po uveřejnění v registru smluv obdrží auditor elektronickou poštou od odběratele potvrzení z registru smluv. Potvrzení obsahuje metadata, je ve formátu .pdf, označeno uznávanou elektronickou značkou a opatřeno kvalifikovaným časovým razítkem.
9. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.
10. 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.

|  |  |
| --- | --- |
| V Mostě dne 23.10.2024 | V Ústí na Labem dne 30.10.2024 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ing. Luboš Trojna, ředitel organizace Mgr. Miroslava Nebuželská, jednatelka

odběratel auditor