

Smlouva o provedení auditu

Čl. I.

Smluvní strany

1. AUDIT ONE s.r.o.

se sídlem: Pobřežní 620/3, 186 00 Praha 8 - Karlín

již zastupuje: jednatel společnosti

IČO: 099 38 419

DIČ: CZ09938419

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, v oddílu C) vložce 345046

(dále jen jako „auditorská společnost“)

na straně jedné

a

2. Jihočeská sociální a.s.

se sídlem: Praha 4 - Háje, Ocelíkova 672/1, PSČ 14941

již zastupuje: ředitel

IČO: 284 61 835

DIČ: CZ28461835

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, v oddílu 5 vložce 14669

(dále jen jako „klient“)

na straně druhé

(auditorská společnost a klient společně též jako „smluvní strany“ nebo každý z nich též samostatně jako „smluvní strana“)

Výše uvedené smluvní strany uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen jako „zákon o auditorech“), v platném znění a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen jako „občanský zákoník“), v platném znění, tuto Smlouvu o provedení účetního auditu (dále jen též jako „smlouva“).

Čl. II.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy jsou následující auditorské činnosti spočívající v ověření (*dále též jako „audit“*):
 - a. **účetní závěrky** klienta sestavené ke dni **31. 12. 2024 a k 31.12.2025** na základě českých účetních předpisů a případně **výroční zprávy**, pokud ji klient v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (*dále jen zákon o účetnictví*), sestavuje;

Čl. III.

Povinnosti a práva smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

1. Auditorská společnost se podle této smlouvy zavazuje provádět auditorskou činnost podle Čl. II. smlouvy v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a občanského zákoníku.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
3. Ověření účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno na získání přiměřené jistoty:
 - že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditorská společnost posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitosti *vání (účetní zásada gong concern)*,
 - že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiálně) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiálně) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.
4. Ověření výroční zprávy klienta, v případě, že ji sestavuje, bude zahrnovat ověření skutečností, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či se znalostmi auditorské společnosti o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Auditorská společnost také posuzuje, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s *příslušnými* právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilo ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.
5. Povinnosti auditorské společnosti je na základě provedení auditu zpracovat zprávu auditora a vyjádřit názor na účetní závěrku sestavenou klientem. Auditorská společnost ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditorská společnost provádí výběrovým způsobem v souladu se

zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditorská společnost také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky (*klienta*), které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditorské společnosti je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získala všechny informace, které jsou podle jejího nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásed.

6. Auditorská společnost realizuje takové postupy, aby získala dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zpráv auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení účetní závěrky, do data vyhotovení zpráv auditora poskytne klient auditorské společnosti součinnost a je povinen předložit jí dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost auditorskou společností ověřované účetní závěrky.
7. Auditorská společnost provede audit v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují, aby auditorská společnost dodržovala etické požadavky. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je povinností auditorské společnosti uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je povinností auditorské společnosti:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohla vyjádřit výrok. Riziko, že auditorská společnost neodhalí významnou (materiálně nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiálně nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohla navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohla vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Nicméně klienta upozorní na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalí.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, **a zda s ohledem na** získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je její povinností upozornit v její zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditorské společnosti týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které získala do data zprávy auditora. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost přestane nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

8. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu se standardy ISA.
9. Auditorská společnost je oprávněna v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými směrnicemi uvést ve zprávě auditora omezení rozsahu svých činností nebo vídat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vídat výrok s výhradou. Pokud by auditorská společnost nezískala potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněna odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zpráv auditora určené ke zveřejnění.
10. Za účelem vdán zpráv auditora k účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditorská společnost touto smlouvou zavázala, je oprávněna požádat klienta a klient je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost.
11. Auditorská společnost je oprávněna požadovat, aby klient poskytl veškeré auditorskou společností požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti.
12. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněny být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace.
13. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů.
14. Audit bude vycházet z předpokladu, že vedení a osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:
 - za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
 - za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - za to, že budou auditorské společnosti poskytnuty:
 - i. přístup k veškerým informacím, o nichž je známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - ii. další informace, které si *pro účely* auditu auditorská společnost vyžádá, a
 - iii. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.
- V rámci auditu bude auditor od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou v souvislosti s auditem předloženy.
15. Auditorská společnost je povinna projednat zprávu auditora se statutárním orgánem klienta.
16. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že jí bylo Komorou auditorů ČR vydáno auditorské oprávnění Č. 604.
17. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Povinnosti a práva klienta

1. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v důvodně požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a osvětleními od odpovědných pracovníků klienta.

vyžádala. Auditorská zpráva bude vždy datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli je datum podpisu ověřované účetní závěrky statutárním orgánem klienta.

2. Termín vydání statutární auditorské zpráv uvedený v ustanovení čl. IV bod 1. této smlouvy, jakožto i dalších výstupů auditorské činnosti uvedených v čl. II této smlouvy, bude po dohodě s klientem upraven s ohledem na harmonogram účetní závěrky, který bude vydán mateřskou společností klienta. Podmínka, že auditorská společnost obdrží nejpozději do 14 kalendářních dnů před nově stanoveným termínem definitivní verzi účetní závěrky v jejím zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsanou statutárním orgánem klienta a zároveň auditorská společnost obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření účetní závěrky písemně vyžádala, zůstává i v takovém případě zachována.

Čl. V.

Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení

1. Cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorskou společností klientovi v souladu s čl. II této smlouvy se stanoví dohodou smluvních stran následovně:
 - a. ve výši **110.000 Kč** bez DPH za ověření **účetní závěrky** a vybraných informací ve výroční zprávě k 31.12.2024 a ve výši **115.000 Kč** bez DPH za ověření **účetní závěra** a vybraných informací ve výroční zprávě k 31.12.2025;
2. K ceně budou připočítávány nutné vedlejší výdaje:
 - a. Náklady na ubytování případně další náklady přímo související s předmětem této smlouvy.
3. Úhrada odměny bude probíhat na základě faktur auditorské společnosti se lhůtou splatnosti faktury 14 dnů od doručení, na bankovní účet auditorské společnosti č. 123-4457930257/0100 Komerční banka, a.s., následujícím způsobem:
 - a. vyúčtování auditu po předání zprávy auditora a vyúčtování nutných vedlejších výdajů.
4. V případě, kdy klient ani do 30 dnů od písemné výzvy k doložení informací zveřejňovaných společně s výrokem auditora, tyto informace nedodá, auditorská společnost může provést vyúčtování auditu účetní závěrky, aniž by došlo k předání zpráv auditora o ověření účetní závěrky.
5. Odměna auditorské společnosti představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné podle příslušných právních předpisů.
6. Mimo odměny auditorské společnosti dle ustanovení odst. 1 tohoto článku je klient povinen uhradit auditorské společnosti další nutné vedlejší výdaje jen v tom případě, pokud je to výslovně uvedeno v této smlouvě nebo pokud se tak obě smluvní strany způsobem dohodly.
7. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi zákonný úrok z prodlení a klient je povinen tento úrok uhradit.
8. V případě prodlení auditorské společnosti s plněním povinností vyplývajících ji z této smlouvy je klient oprávněn vyúčtovat auditorské společnosti smluvní pokutu ve výši zákonného úroku z prodlení s placením peněžitého závazku, a to tak, že příslušné procento bude vypočítáno z ceny za plnění auditorské společnosti a auditorská společnost je povinna tuto sankci uhradit.

Čl. VI.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. S výjimkou veřejně známých a dostupných údajů se veškeré poskytnuté údaje prohlašují za důvěrné a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu prokázané škody.
2. Auditorská společnost a jí pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blbe specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 3, 4 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
3. Předá-li klient auditorské společnosti za účelem plnění jejích závazků z této smlouvy vyplývajících informace, které mají povahu osobních údajů ve smyslu nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a volném pohybu těchto údajů (GDPR), zavazuje se auditorská společnost zpracovávat tyto osobní údaje výhradně za účelem splnění svých závazků z této smlouvy vyplývajících, přičemž při tomto zpracování je povinna postupovat v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

Čl. VII.

Ustanovení závěrečná

- Právní vztahy dle této smlouva se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
12. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv, případně smluvně ujednaných materiálů auditora uvedených v této smlouvě. Smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit. Jsou však povinny v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. U povinného auditu musí strany postupovat v souladu s § 17a zákona o auditorech.
 3. V případě odstoupení od této smlouva z důvodů na straně klienta má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy. Případné nároky auditorské společnosti na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
 4. V případě odstoupení od této smlouva z důvodů na straně auditorské společnosti má auditorská společnost nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouva. Případné nároky klienta na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
 5. Po ukončení platnosti a účinnosti této smlouva jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu, mimo dokumentů, které je auditorská společnost povinna evidovat ve spisu auditora. Auditorská společnost je v souladu s ustanovením § 20a odst. 2 zákona o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.
 6. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran a je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.
 7. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran.
 8. Klient prohlašuje, že na jeho straně byly splněny všechny předpoklady a podmínky vyžadované právními předpisy i vnitřními závaznými dokumenty klienta pro realizaci této smlouvy. Klient odpovídá auditorské

- společnosti za škodu, kterou jí způsobí tímto nepravdivým prohlášením. Zároveň v případě, že auditorská společnost zjistí, že toto prohlášení klienta je nepravdivé, je oprávněna okamžitě odstoupit od této smlouva.
9. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtená, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle.
 10. Pokud některé ustanovení smlouva je či se stane neplatným či nevymahatelným, je takové neplatné či nevymahatelné ujednání od ostatního obsahu smlouva plně oddělitelné a nemá vliv na platnost či vymahatelnost jejich ostatních ujednání. Smluvní strany se pak zavazují uzavřít dodatek, kterým takové ujednání nahradí platným a vymahatelným, které svým obsahem a účelem co nejvíce odpovídá obsahu a účelu ujednání původního.
 11. Autentičnost této smlouva stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Praze dne 12.11.2024

Auditorská společnost

Klient

Digitálně podepsal

Digitálně podepsal

Datum: 2024.12.02
13:35:02 +01'00'

MBA Datum: 2024.11.13
14:26:12 +01'00'

jednatel
AUDIT ONE s.r.o.

ředitel