

S M L O U V A

O PROVEDENÍ

AUDITU

Uzavřená dle příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. občanského
zákoníku,

uzavřená mezi

1. PKM AUDIT Consulting s. r. o., Praha 1, Národní třída 43/365

IČO: 27377555

DIČ: CZ27377555

(dále ověřovatel)

společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl C, vložka 109482

AUDITORSKÁ LICENCE č.454

Dále jen „auditor“

zastoupená

Ing. Markem Lubošem-jednatel společnosti

a

2. Plzeňský kraj

se sídlem: Škroupova 1760/18, 301 00 Plzeň

Identif. číslo : 70890366

k podpisu smlouvy pověřen za základě usnesení Rady Plzeňského kraje č. 5446/24 zde dne 2.
9. 2024: Bc. Pavel Strolený – člen rady kraje pro oblast ekonomiky

dále také jen „objednatel“

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem u příspěvkové organizace Plzeňského kraje Centrální nákup Plzeňského kraje, p. o., se sídlem: Vejprnická 663/56, 318 00 Plzeň, IČO: 72046635 (dále také jen „organizace“):

A) ověření (audit) účetní závěrky organizace k 31. prosinci 2023, se zvláštním zaměřením

na ověření způsobu účtování a použití přijaté dotace (přijátého příspěvku na provoz poskytnutého organizaci Plzeňským krajem) a průkaznost a zákonnost zúčtovaných nákladů, a to také v návaznosti na výsledky veřejnosprávní kontroly provedené u organizace v roce 2024 Krajským úřadem Plzeňského kraje.

B) ostatní auditorské služby-jen dle konkrétního požadavku (např. ověření pro ověření složek majetku či závazků, audit pro zvláštní účel, ověření mimořádné účetní závěrky, ověření mezitímní účetní závěrky apod.)

II.

Rozsah prací a odpovědnost auditora

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

III.

Odpovědnost vedení společnosti a auditora

Za sestavení účetní závěrky k 31.12. je zodpovědný statutární orgán organizace. Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce k 31.12.2023.

IV.

Termíny provedení auditu

1. Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách organizace v dohodnutém termínu. Auditor předloží organizaci požadavky na základní informace nejpozději 10 dnů před tímto datem.

2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách organizace v dohodnutém termínu. Auditor předloží organizaci požadavky na základní informace nejpozději 10 dnů před tímto datem.

3. Organizace poskytne Auditorovi účetní závěrku za ověřované období, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření v dohodnutém termínu.

4. Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní závěrky organizace k 31. prosinci, kterou organizace sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do sjednaného termínu.

Organizace ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Jestliže auditor předloží organizaci požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale organizace může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže organizace, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům organizace a k majetku organizace v souladu s Podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- a) vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy,
- a
- b) zvýšit cenu stanovenou podle článku II. odst. I. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnosti.

5. Auditor zrealizuje audit a předá objednateli zprávu o ověření (auditu) v termínu stanoveném v čl. VIII. této smlouvy.

6. Objednatel poskytne auditorovi při realizaci auditu dle této smlouvy veškerou možnou součinnost, především umožní auditorovi provést audit u organizace a zároveň předá auditorovi všechny potřebné dokumenty související s veřejnosprávní kontrolou, kterou u organizace provedl v roce 2024 Krajský úřad Plzeňského kraje.

V.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena v následující výši:

- a) služby dle bodu I A) ve **výši 135000,-Kč** + DPH (slovy: sto třicet pět tisíc korun českých, k nimž se připočte DPH dle platné sazby)
- b) služby dle bodu I B) ve výši 1800,- Kč za 1 h práce v případě konkrétního dalšího požadavku samostatně sjednaného

Takto sjednaná cena je konečná a může být navýšena pouze na základě souhlasu obou smluvních stran a na podkladě písemného dodatku k této smlouvě. Cena bude uhrazena po vyhotovení a předání zprávy o ověření (auditu) objednateli.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Faktura za realizaci auditu podle této smlouvy bude vystavena ke dni předání zprávy o ověření (auditu) objednateli a lhůta splatnosti faktury činí 30 dní..

VI.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VII.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VIII.

Termín plnění

Auditor zrealizuje audit podle této smlouvy a předá objednateli zprávu o ověření (audit) účetní závěrky organizace v termínu do 31. 1. 2025. V případě prodlení auditora s předáním této zprávy, uhradí auditor objednateli smluvní pokutu ve výši 0,5% z ceny uvedené v čl. V. této smlouvy, a to za každý den prodlení.

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. V tomto případě má auditor nebo objednatel nárok na úhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

IX

Závěrečná ustanovení

Standardní Podmínky poskytování auditorských služeb tvoří nedílnou součást této smlouvy. Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí občanským zákoníkem a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s příslušným ustanovením občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

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

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

V Praze, dne



Jednatel společnosti
PKM AUDIT Consulting s.r.o.
Ing. Luboš Marek

V Plzni



Bc. Pavel Strolený
člen RPK pro oblast ekonomiky