

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

obchodní jméno: **Zdravotnická záchranná služba Moravskoslezského kraje,
příspěvková organizace**
sídlo: **Výškovická 2995/40, Zábřeh, 700 30 Ostrava**
IČO: **488 04 525**
DIČ: **CZ48804525**
Zápis v OR: **Krajský soud v Ostravě, oddíl Pr, vložka 913**
zastoupen: **MUDr. Romanem Gřegořem**

(dále jen „objednatel“)
na straně jedné

a

obchodní jméno: **Ing. Mgr. Svatava HANUŠOVÁ**
sídlo: **Kosmova 20, 702 00 Ostrava**
DIČ: **CZ [redacted]**
Bankovní spojení: **UniCredit Bank, a. s., číslo účtu: [redacted]**
Číslo oprávnění: **1837**

(dále jen „auditor“)
na straně druhé

uzavírají tuto smlouvu o auditu účetní závěrky

I. Předmět plnění

Výše uvedené strany uzavírají tuto smlouvu, jejímž předmětem je audit rozvahy společnosti Zdravotnická záchranná služba Moravskoslezského kraje, příspěvková organizace a souvisejícího výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, zpráva auditora a jeho výrok. Předmětem auditu je výběrovým způsobem ověřit úplnost a průkaznost částek a informací uvedených v účetní závěrce v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, Vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů, učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Vedení společnosti je odpovědné za účetní závěrku. Auditor vyžaduje neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které se v souvislosti s auditem vyžádá. Součástí auditorské zprávy bude ověřená závěrka společnosti (rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha k účetní závěrce).

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

Audit bude proveden v těchto fázích:

1. První fáze (přípravné fáze)

- zahájení auditu (první úkon), identifikace subjektu
- úvodní studie účetního, kontrolního a informačního systému
- pilotní vzorky a jejich vyhodnocení, harmonogramy prací
- plánování testů věcné správnosti, plánování testů vnitřních kontrol
- projednání plánu

2. Druhá fáze (provedení auditu)

- kontrola vnitřního systému
- kontrola výkazů a účtů
- ověřování účetní závěrky

3. Třetí fáze (závěr auditu)

- zpráva auditora
- výrok auditora popřípadě dopis vedení
- kontrola účetních výkazů, příloh a podkladů pro státní instituce
- ukončení auditu

Auditorské ověření bude vyhotoveno ve 3 autorizovaných stejnopisech, z nichž obdrží objednatel dva stejnopisy a auditor jeden stejnopis.

II.

Podmínky plnění

K provedení auditorského ověření účetní závěrky zabezpečí objednatel auditorovi v dohodnutém termínu následující podmínky:

1. Základní vstupní podklady
2. Možnost kontroly ověřovaných údajů v sídle i pobočkách společnosti
3. Vhodné prostory pro práci auditora
4. Stanovení odpovědné osoby popřípadě jejího zástupce
5. Přístup do všech prostor nutných pro provedení auditu

III.

Doba plnění

- 3.1. K provedení auditu se smluvní strany dohodly na lhůtě do 14 dnů po předložení závěrečných účetních výkazů a účetních dokladů za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

Audit bude zpracován podle, oběma stranami vzájemně odsouhlaseného, časového plánu níže uvedeným způsobem:

- a) Bude odsouhlasen harmonogram činností, časový plán auditu.

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

- b) Bude popsán a posouzen informační a účetní systém včetně existujícího subsystému vnitřní kontroly. Vnitřní kontrolní systém bude otestován a bude posouzena jeho spolehlivost, včetně namátkové kontroly vybraných účetních případů.
- c) Bude ověřeno, zda účetní výkazy vyjadřují věrný a pravdivý obraz o majetku, závazcích, čistém obchodním kapitálu (vlastním kapitálu) a hospodářském výsledku objednatele.

Služby účetního poradenství budou poskytovány na základě objednávky, v předem sjednaných termínech.

- 3.2. Termíny plnění vycházejí z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření množství vstupních informací nad rozsah předložený objednatelem, zejména když auditor dospěje k názoru, že informace jím zatím získané nepodávají věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.
- 3.3. Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednaných termínů. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do pěti kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednaných termínů akceptoval.

IV.

Podmínky placení a fakturace

- 4.1. Auditor má za činnost vykonanou pro objednatele nárok na úplat. Nárok auditora na úplat vzniká bez ohledu na výsledek auditu, resp. auditorskou zprávu. Za provedení průběžného auditu a poskytnuté služby poradenství se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi úplat sjednanou ve výši

Kč 75 000,-- (slovy: Sedmdesátpěttisíc) bez DPH za audit účetní závěrky

Výše sjednané úplaty vychází z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění auditora, že účetní závěrka objednatele podává věrný obraz skutečností podle zákona o účetnictví.

Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednané úplaty. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do pěti kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednané úplaty akceptoval.

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

- 4.2. Smluvní strany se dohodly, že úplata bude auditorem fakturována objednateli, a to takto:
- a) 1. fáze auditu ve výši 50% sjednané úplaty podle bodu 4. 1. této smlouvy za ověření účetní závěrky,
 - b) doučtování sjednané úplaty po oznámení o ukončení auditu příslušného účetního období vedení účetní jednotky.
- 4.3. Úplata auditora stanovená v souladu s ustanovením bodu 4. 1. a fakturovaná dle bodu 4. 2. této smlouvy je splatná do 10 dnů po doručení každé jednotlivé faktury auditora objednateli a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora vedený u UniCredit Bank, a. s., číslo účtu [REDACTED]
- 4.4. Neuhradí-li objednatel auditorovi faktury ve lhůtě, je auditor oprávněn od smlouvy odstoupit. Tímto není dotčeno právo auditora na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.
- 4.5. Neuhradí-li objednatel platbu má auditor právo požadovat úrok z prodlení ve výši 0,02% dlužné částky za každý den prodlení.

V.

Práva a povinnosti auditora

- 5.1. Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen oznámit objednateli všechny okolnosti, které zjistil při provádění auditu a které by mohly ohrozit nebo znemožnit provedení auditu.
- 5.2. V případě, že objednatel nedodrží svoje povinnosti uvedené v článku IV. a VI. této smlouvy, může auditor tyto skutečnosti považovat za podstatné porušení této smlouvy a může od této smlouvy odstoupit. Tím není dotčeno právo auditora na poměrnou část sjednané úplaty s ohledem na rozsah prací vykonaných auditorem v porovnání s rozsahem prací, které by musel vykonat, kdyby došlo k provedení auditu a na úhradu prokazatelných nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.
- 5.3. Auditor je povinen zařídit záležitost osobně.

VI.

Práva a povinnosti objednatele

- 6.1. Objednatel je povinen předat včas auditorovi všechny účetní písemnosti a vysvětlení, jakož i ostatní doklady potřebné k provedení auditu.
- 6.2. Objednatel je povinen písemně upozornit auditora zejména na veškerá nebezpečí související s prováděním auditu v podniku objednatele, s případnou odpovědností za škodu ze strany objednatele, na běh lhůt apod.

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

- 6.3. Objednatel je povinen poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost, potřebnou pro řádné provedení auditu, který je předmětem této smlouvy, a to zejména na základě vyzvání auditora a v termínu jím určeném s ním projednat zprávu auditora.
- 6.4. Objednatel se zavazuje, že podklady a materiály, které vyžadují stanovisko auditora bude prezentovat v jakékoli podobě až na základě souhlasu auditora.

VII.

Věci převzaté auditorem od objednatele

- 7.1. Auditor je povinen předat bez zbytečného odkladu po ukončení auditu objednateli věci, které od něho převzal při provádění auditu.
- 7.2. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od objednatele k provedení auditu, ledaže tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení odborné péče.

VIII.

Platnost, účinnost a trvání smlouvy

- 8.1. Tato smlouva je platná a účinná ode dne jejího podpisu oběma smluvními stranami.
- 8.2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou.

IX.

Ukončení smlouvy

Tato smlouva končí:

- 9.1. Předáním auditorské zprávy.
- 9.2. Odstoupením od smlouvy dle ustanovení článku IV. a X. této smlouvy.
- 9.3. Zánikem objednatele nebo auditora bez právního nástupce.
- 9.4. Ztrátou oprávnění auditora k výkonu činnosti auditora.

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

X.

Odstoupení od smlouvy

- 10.1. Kterákoli ze smluvních stran je oprávněna od této smlouvy odstoupit písemným prohlášením adresovaným druhé smluvní straně s tím, že odstoupení je účinné doručením předmětného prohlášení druhé smluvní straně. Důvodem odstoupení je podstatné porušení této smlouvy druhou smluvní stranou nebo její opakované nepodstatné porušování s tím, že druhá smluvní strana byla na toto nepodstatné porušování smlouvy upozorněna a vyzvána k jejímu řádnému plnění a odstranění případného vadného stavu.
- 10.2. Za podstatné porušení této smlouvy ze strany objednatele může jako důvod odstoupení auditor považovat skutečnosti uvedené v člancích III., IV. a VI. této smlouvy.

XI.

Ustanovení přechodná a závěrečná

- 11.1. Změny jednotlivých částí této smlouvy lze provést na základě dohod smluvních stran pouze formou písemných dodatků.
- 11.2. Právní vztahy objednatele a auditora, které nejsou upraveny touto smlouvou, se řídí platným právním řádem České republiky.
- 11.3. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly, a že smlouvu uzavřely po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně.
- 11.4. Smlouva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každý má právní sílu originálu, jeden vždy pro každou stranu.

V Ostravě dne 10.10.2016

ZDRAVOTNICKÁ ZÁCHRANNA
SLUŽBA
MORAVSKOSLEZSKÝ ÚSTAV
Výškovická 2
700 30

podpis
objednatel

V Ostravě dne 10.10.2016

podpis auditora