

Smlouva o provedení auditu

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona 93/2009 Sb., zákon o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

mezi stranami

Název: **BENE FACTUM a.s.**
Sídlo: Kodaňská 1441/46, Praha 10, PSČ 100 10
Spis.zn.: B 12084 vedená u MS v Praze
IČ: 27922677
DIČ: CZ27922677 – společnost je plátcem DPH
Zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, místopředsdou představenstva
Bankovní spojení:
Číslo účtu: Komerční banka, a. s., 10
35-9364890287/0100
(dále jen „auditor“ nebo „dodavatel“)

Název: **Zdravotnická záchranná služba Středočeského kraje, příspěvková organizace**
sídlo: Vančurova 1544, 272 01 Kladno
Spis.zn.: Pr 979 vedená u Městského soudu v Praze
IČ: 75030926
DIČ: organizace není plátcem DPH
Zastoupená: MUDr. Pavlem Rusým, ředitelem
(dále jen „organizace“ nebo „objednatel“),

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření (audit) účetních závěrek organizace sestavených k 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022, které organizace sestaví v souladu s právními předpisy České republiky za uvedená období.
2. Případné vypracování Dopisu vedení organizace, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

II. Povinnosti auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které stanoví postupy auditora při provádění

auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že každá účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. S ohledem na obvyklou podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit provedený v souladu s předpisy uvedenými v minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že ověřovaná účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Proto by organizace neměla spoléhat na to, že statutární audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz. Auditor oznámí organizaci veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.

Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly organizace tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. S ohledem na předmět smlouvy neposkytne auditor žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.

Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetních závěrkách k 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022 organizace jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách organizace.

Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je každá z ověřovaných účetních závěrek sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. 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, moci dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. Pokud auditor nebude moci dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s vedením organizace a jejím statutárním orgánem.

Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetních závěrek 2021 a 2022. Tyto zprávy budou zpracovány v termínu uvedeném v příloze k této smlouvě.

Auditor zpracuje a vydá zprávu v českém jazyce v počtu 2 výtisků.

Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností. Jestliže nebude schopen dodržet smluvní podmínky (ať už z důvodů smluvních, nedbalostních nebo jiných) svoluje s uhrazením smluvní pokuty. Tato smluvní pokuta nebude vyšší než platba, kterou auditor obdržel za jednotlivou službu, v souvislosti s jejímž poskytnutím nebyly smluvní podmínky dodrženy a došlo ke způsobení škody. Pokud bude důvod nedodržení na straně objednatele, auditor ho na to písemně upozorní. Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně organizace, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí organizace, družstva, podniky, obce, nadace a jiné organizace, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku organizace, dále organizace, družstva, podniky, sdružení, nadace a jiné podobné organizace, ve kterých se organizace účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou s organizací v blízkém či pracovním vztahu.

Jakékoli spory, nároky či kroky na straně organizace související s jemu vzniklou škodou, mohou být vedeny či podnikány pouze vůči auditorovi a nikoli vůči jeho zaměstnancům nebo osobám pracujícím pro auditora na základě jiného než pracovního vztahu bez ohledu na to, zda zaměstnanec nebo tato osoba jednal jako zplnomocněný zástupce, či nikoli. Jakékoli spory se řídí právem České republiky.

III. Povinnosti organizace

Vedení organizace odpovídá za:

1. jednání organizace v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou a
4. správné zaúčtování transakcí organizace, realistické účetní odhady, ochranu majetku organizace a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.

Organizace poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem organizace v termínu do data uvedeného v příloze k této smlouvě.

Organizace poskytne auditorovi každou ověřovanou výroční zprávu, vč. zprávy o vztazích v podobě připravené pro tisk, spolu s ověřovanou roční účetní závěrkou, do data uvedeného v příloze k této smlouvě. Pokud by byla ověřovaná výroční zpráva vydána před zahájením auditu za období, jehož se týká, provede auditor ověření běžným způsobem a ve zprávě uvede případné výhrady.

Organizace souhlasí s tím, že poskytne auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčká souhlasu auditora se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu nebo její část, odkaz na auditorskou zprávu nebo jméno auditora a bude obsahovat jiné, dodatečné nebo neúplné informace v porovnání s auditovanou účetní závěrkou (např. prospekt emitenta cenných papírů). Zahrnutí či včlenění auditorské zprávy či odkazu na jméno auditora v jakémkoli takovém dokumentu by představovalo nové vydání auditorské zprávy.

Tato smlouva nedává svolení spojovat jméno auditora s jakýmkoli dalším dokumentem, publikovaným či jinak zveřejněným organizací nebo jménem organizace, vyjma výroční zprávy. Každý požadavek organizace znovu vydat auditorskou zprávu nebo její část v prospektu, či jiném dalším dokumentu (viz výše) bude posouzen auditorem s ohledem na skutečnosti známé v době podání žádosti, přičemž ceny sjednané v této smlouvě nezahrnují žádné služby, které by byly poskytnuty v souvislosti s daným požadavkem. Ceny za tyto služby a jejich rozsah by byly předmětem vzájemné dohody organizace a auditora v té době a byly by sjednány ve zvláštní smlouvě.

Organizace zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům organizace, včetně zápisů z jednání valných hromad, statutárních a dozorčích orgánů a vedení organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků organizace. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

Organizace bude auditora informovat o konání valných hromad, dozorčí rady či Výboru pro audit, svolaných v době trvání této smlouvy, nebo jejichž program se, jakkoliv týká hodnoceného období, a to před termínem jejich konání.

Organizace poskytne auditorovi všechny informace potřebné k ověření, a to i v případě, že tyto informace byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.

Organizace umožní auditorovi přístup do veškerých prostor a k veškerému majetku organizace.

Organizace také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora

Organizace umožní auditorovi zahájit auditorské práce k datu uvedenému v příloze k této smlouvě a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky. Pro provedení auditu poskytne organizace auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.

Organizace poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení organizace", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky organizace, podepsané statutárním orgánem organizace. Organizace se zavazuje odškodnit auditora v případě jakéhokoli právního řízení, žaloby, škod, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času auditora v dané věci) vztahujících se ke službám auditora podle této smlouvy, které by vznikly z kreslením skutečnosti a poskytnutých informací ze strany vedení organizace.

IV. Spolupráce smluvních stran

Organizace určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi organizací a auditorem a koordinovat činnost auditora a organizace.

Auditor může poskytovat organizaci služby účetního a dalšího obdobného poradenství. V případě, že požadavek na tyto služby bude přesahovat rámec této smlouvy, je auditor povinen o tom organizace informovat a má právo požadovat dodatečnou odměnu. V takovém případě budou poradenské služby poskytnuty až po odsouhlasení odměny oběma stranami.

V. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána úhrnná cena za provedení díla dle této smlouvy takto:

	Cena za plnění v rozsahu dle této smlouvy v Kč bez DPH	Samostatně vyčíslené DPH	Cena za plnění v rozsahu dle této smlouvy v Kč včetně DPH
RÚZ 31.12.2021	229 000,00 Kč	48 090,00 Kč	277 090,00 Kč
RÚZ 31.12.2022	229 000,00 Kč	48 090,00 Kč	277 090,00 Kč
Celkem za 2 roky	458 000,00 Kč	96 180,00 Kč	554 180,00 Kč

Fakturace bude probíhat následovně:

RÚZ 2021:

Na částku ve výši 100 % úhrnné ceny za ověření RÚZ k 31. 12. 2021, zvýšenou o příslušnou DPH, bude auditorem po splnění předmětu smlouvy, resp. po předání zprávy auditora vystavena faktura (daňový doklad). Tato faktura musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

RÚZ 2022:

Na částku ve výši 30% úhrnné ceny, zvýšenou o příslušnou DPH, bude auditorem po zahájení předběžného auditu vystavena dílčí faktura. Po splnění všech bodů předmětu smlouvy, resp. po předání zprávy auditora za rok 2022, bude vystavena faktura na částku odpovídající 70 % ceny. Odměna představuje základ daně z přidané hodnoty.

Faktury musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Faktury budou splatné do 30 dnů ode dne vystavení. Vzniknou-li auditorovi dodatečné náklady z důvodů ležících na straně organizace, jako nepředložení nebo opožděné předložení vyžádaných dokladů, nesprávné a zavádějící informace, je oprávněn přerušit práce do doby nápravy důvodů, jež vedly k přerušení a dohodnutí způsobu vypořádání vzniklých dodatečných nákladů.

Za opožděné zaplacení faktury je auditor oprávněn fakturovat úrok ve výši 0,05 % za každý den prodlení po splatnosti

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásila 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 mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán organizace nebo Komora auditorů České republiky.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu organizace. Organizace je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

V případě nedodržení dílčích termínů stanovených v Příloze č. 1 v bodě X. této Smlouvy je objednatel oprávněn požadovat na dodavateli zaplacení smluvní pokuty ve výši 1 000 Kč za každý započatý den prodlení.

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro ověření účetních závěrek k 31. 12. 2021 a 31. 12. 2022. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma Smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv, ve smyslu zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv. Uveřejnění Smlouvy v registru smluv zajistí Příkazce. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět v souladu se zákonem o auditorech. Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět okamžitě, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkursu, vyrovnání nebo likvidace. V těchto případech má auditor nárok na úhradu příslušné části smluvní ceny a vedlejších nákladů. Výše úhrady bude odpovídat času, strávenému auditorem nebo případnými spolupracovníky auditora na ověření a jejich standardním hodinovým sazbám, případně bude zahrnovat vedlejší náklady, které auditorovi vznikly.

Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. 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. Strana, která nebude mít ve sporu úspěch, uhradí druhé straně náklady řízení, včetně právního zastoupení a nákladů pořízení důkazů.

IX. Závěrečná ustanovení

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 Kladně

**Zdravotnická záchraná služba
Středočeského kraje, příspěvková
organizace**

MUDr. Pavel Rusý
ředitel organizace

Podpis

11. 4. - 11. - 2022

V Praze

11/11/22

BENE FACTUM a.s.

Ing. Miloš Havránek
místopředseda představenstva společnosti

Podpis

Zdravotnická záchraná služba
Středočeského kraje
příspěvková organizace

Vančurova 1644, 272 01 Kladno
IČ: 750 30 926
Tel.: 312 256 601

29

BENE FACTUM a.s.
Kodaňská 1441/46
100 10 Praha 10



Příloha č. 1 smlouvy o provedení auditu

mezi výše uvedenými smluvními stranami

Termíny provedení auditu

1. Ze strany organizace je osobou odpovědnou za realizaci smlouvy (dle kap. IV)
2. Auditor zahájí auditorské práce:
 - a) na auditu RÚZ 2021 bezprostředně po podpisu smlouvy v dohodnutém termínu, v prostorách organizace a po dohodě s pověřeným pracovníkem organizace, a to předložením požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů.
 - b) na předaudit RÚZ 2022 bezprostředně po podpisu smlouvy v dohodnutém termínu, v prostorách organizace a po dohodě s pověřeným pracovníkem organizace, a to předložením požadavků auditora na doložení potřebných dokumentů. Organizace na této schůzce předloží příkaz k provedení inventarizací a harmonogram inventarizací.
3. Organizace poskytne při zahájení auditu k ověření účetní závěrky sestavenou k 31. 12 2021 a Výroční zprávu, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky, v podobě připravené pro tisk.
4. Auditor vydá kompletní zprávu o ověření (audit) účetní závěrky organizace sestavené k 31. 12. 2021, kterou organizace sestavila v souladu s právními předpisy České republiky, v termínu do 31.1.2023 Tento termín může být upraven výhradně po dohodě obou stran.
5. Organizace poskytne k ověření účetní závěrky sestavenou k 31. 12. 2022, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, v podobě připravené pro tisk v předem dohodnutém termínu, nejméně však 15 pracovních dní před termínem vydání Zprávy auditora.
6. Auditor vydá Zprávu o ověření (audit) účetní závěrky organizace sestavené k 31. 12. 2022, kterou organizace sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 15 pracovních dnů po předání konečné roční účetní závěrky, vč. příp. dalších požadovaných informací.
7. Auditor v případě potřeby vypracuje tzv. Dopis vedení organizace nejdéle do 15 pracovních dnů od vydání Zprávy o ověření účetní závěrky sestavené k 31.12. 2021, resp. 31. 12. 2022.

Pokud auditor předloží organizaci požadavky na základní informace s prodlením, může organizace tyto informace připravit se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.

Pokud budou výše uvedené informace a účetní závěrky poskytnuty organizací auditorovi s prodlením, může auditor vydat příslušnou zprávu se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této smlouvy.