



Číslo smlouvy auditora		Číslo smlouvy objednatele	
		49/150/2023	
NEXIA AP a.s. (dále jen „auditor“)		ČR - Nejvyšší kontrolní úřad (dále jen „objednatel“)	
Se sídlem:	Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8	Se sídlem:	Jankovcova 1518/2, Praha 7
Jednající:	Ing. Valdemar Linek	Jednající:	Ing. Vendula Veselá
Funkce:	předseda představenstva	Funkce:	ředitelka finančního odboru
Kontaktní osoby:	Ing. Marek Votlučka	Kontaktní osoby:	Bc. Monika Matoušková
Funkce:	manažer zakázky	Funkce:	vedoucí oddělení finanční účetny
Tel.:	+420 602 270 344	Tel.:	+420 233 045 457
e-mail:	votlucka@nexiaprague.cz	e-mail:	monika.matouskova@nku.cz
IČO:	48117013	IČO:	49370227
DIČ:	CZ48117013	DIČ:	není plátce DPH
Zapsaná v obchodním rejstříku:	Městského soudu v Praze, oddíl B, vložka 14203		
Bank. spojení:	Komerční banka 19-3168570297/0100	Bank. spojení:	Česká národní banka 30027001/0710
Identifikátor datové schránky	35cfd5k	Identifikátor datové schránky	s3caayq

Smluvní strany uzavírají následující Smlouvu v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „občanský zákoník“) a na základě výsledku výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu na služby s názvem „Poskytování auditorských služeb“, zadávané na základě § 27 písm. a) ve vazbě na § 31 a v souladu s ustanovením § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“).

Nedílnou součástí této smlouvy, která se však k této smlouvě fyzicky nedokládá, je i kompletní nabídka vybraného dodavatele a výzva - zadávací dokumentace, která byla podkladem pro zpracování nabídky. Dokumenty podle předchozí věty logicky doplňují tuto smlouvu a představují nepostradatelnou pomůcku zejména v případě pochybností při výkladu jednotlivých ustanovení této smlouvy, přičemž mají před touto smlouvou také aplikační přednost.

Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v úvodu smlouvy, a taktéž oprávnění k podnikání jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně.

V návaznosti na ustanovení § 33 odst. 3 zákona č. 166/1993 Sb. o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů, § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, uzavírají:

tuto

s m l o u v u

o provedení auditorského ověření roční účetní závěrky za roky 2023 až 2026 v rozsahu stanoveném zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

1) Předmět plnění

Auditor se zavazuje, že pro objednatele provede auditorské ověření účetní závěrky za roky 2023 až 2026 dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zpracuje za jednotlivé roky Zprávu auditora o ověření účetní závěrky. Dále se auditor zavazuje k poskytování poradenských a konzultačních služeb v termínech a dle požadavků stanovených objednatelem.

Audit v každém kalendářním roce bude proveden v etapách:

a) předběžný (průběžný audit) za období 1. 1. až 30. 6. každého kalendářního roku včetně ověření účinnosti a spolehlivosti vnitřního kontrolního systému

- vstupní dotazník o činnosti
- rozpočet a jeho průběžné dodržování
- audit počítačového prostředí
- analýza vnitřních směrnic, zda zajišťují spolehlivý vnitřní kontrolní systém dodržení právních předpisů o finanční kontrole, zejména požadavky na předběžnou finanční kontrolu
- rozbor výsledků vnitřního auditu z pohledu kontroly spolehlivosti vnitřního kontrolního systému a případných opatření přijatých na základě jeho zjištění
- testy spolehlivosti vnitřního kontrolního systému
- analýza smluv a jejich návaznosti na účetnictví
- analytické testy a testy věcné správnosti účetních případů
- písemné vyhodnocení zjištěných nesprávností a jejich projednání s vedením objednatele

b) závěrečný (statutární) audit účetní závěrky za období 1. 1. až 31. 12. každého kalendářního roku

- účast členů auditorského týmu na vybraných fyzických inventarizacích
- analytické testy a testy věcné správnosti účetních případů za 3. a 4. čtvrtletí a z počátku následujícího roku
- další testy událostí po datu účetní závěrky
- rozbor inventarizace
- testy návaznosti inventarizace na hlavní knihu
- ověření sestavení účetní závěrky.

A to podle harmonogramu pro každý kalendářní rok:

- předběžný audit v termínech od 10. 9.-30. 9.

- závěrečný audit v termínech od počátku inventarizace nejpozději do 10.2. následujícího kalendářního roku

Termíny jednotlivých činností uvedených v tomto článku budou smluvní strany upřesňovat podle průběhu zpracování účetní závěrky objednatelem. Za objednatele je oprávněn termíny upřesnit ředitel finančního odboru, za auditora jednající.

Součástí auditu je účast auditora na přípravě a provádění inventarizace majetku a závazků objednatele.

Bez ohledu na uvedené termíny je auditor povinen na žádost objednatele ověřovat zobrazení jednotlivých významných skutečností v účetní závěrce, a to co nejdříve, nejpozději však do 10 pracovních dnů ode dne, kdy o to objednatel požádá a současně předá všechny potřebné doklady.

2) Podmínky pro plnění

Objednatel se zavazuje

- a) poskytnout auditorovi veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v účetní závěrce ke dni 31. 12. ověřovaného kalendářního roku
- b) současně umožnit přístup k informacím pro ověření úplnosti předaných dat a informací
- c) poskytnout zhotoviteli dokumentaci k přípravě a provedení inventarizace majetku a závazků
- d) umožnit auditorovi ověřit namátkově fyzickou existenci inventovaného majetku účastí na inventarizaci
- e) zajistit vysvětlivky a stanoviska pracovníků objednatele zpracovaná ve vybraných případech písemně
- f) umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně na základě požadavku poskytnout auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o objednateli vztahující se k předmětu auditu
- g) poskytovat ve vybraných případech kopie dokumentů k archivaci v auditorském spise
- h) stvrdit dodržení sjednaných podmínek písemným prohlášením podepsaným ke dni, ke kterému bude zpracována příslušná auditorská zpráva

3) Doba plnění

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle harmonogramu prací uvedeného v článku 1 této smlouvy a dále následovně

- zpráva z auditu účetní závěrky za období 1. 1. až 30. 6. bude předána objednateli nejpozději **do 31. 10.** příslušného kalendářního roku
- zpráva auditora o ověření účetní závěrky za období 1. 1. až 31. 12. bude předána objednateli **do 20. 2. následujícího roku**, nejpozději však do 15 kalendářních dnů od předání účetní závěrky a dokumentace o dokončení inventarizace všech účtů majetku a závazků
- návrh výše uvedených zpráv auditor zašle v elektronické podobě objednateli nejméně 3 pracovní dny před jejich předáním objednateli.

Auditor zprávy podle předchozího odstavce předá objednateli v uvedených termínech v elektronické podobě.

4) Cena a platební podmínky

Objednatel se zavazuje za provedené plnění zaplatit cenu, která byla sjednána takto:

Plnění	Cena v Kč bez DPH za			
	rok 2023	rok 2024	rok 2025	rok 2026
Audit účetní závěrky za období od 1. 1. až 30. 6.	82 500	82 500	82 500	82 500
Audit roční účetní závěrky včetně účasti auditora na přípravě a provedení inventarizace, zahrnující ověření účinnosti a spolehlivosti vnitřního kontrolního systému.	95 000	95 000	95 000	95 000
Celkem	177 500	177 500	177 500	177 500

Poradenské a konzultační služby	Jednotková cena za hodinu v Kč bez DPH
	1 590

- a) Ceny jsou uvedeny bez DPH, která k nim bude připočtena v zákonem stanovené výši. Ceny budou fakturovány vždy po předání písemných zpráv a po provedení každé jednotlivé konzultace.
- b) Faktura bude zaslána Objednateli elektronicky do datové schránky Objednatele nebo na e-mailovou adresu: podatelna@nku.cz.
- c) Faktura musí mít náležitosti podle zákona o dani z přidané hodnoty a musí obsahovat číslo smlouvy objednatele.
- d) V případě, že faktura nebude obsahovat náležitosti stanovené právními předpisy a touto smlouvou nebo nebudou-li doloženy požadované přílohy faktur, je objednatel oprávněn ji vrátit se zdůvodněním zhotoviteli k doplnění či novému vystavení. V takovém případě lhůta splatnosti v celé sjednané délce začne plynout až dnem doručení faktury obsahující všechny náležitosti dle této smlouvy objednateli.
- e) Poslední fakturace v roce bude provedena tak, aby faktura byla objednateli doručena nejpozději do 15. 12. běžného kalendářního roku.

- f) Splatnost faktur je 14 dní od doručení objednateli. Fakturovaná částka je uhrazena dnem odepsání z účtu objednatele ve prospěch účtu zhotovitele uvedeného v záhlaví této smlouvy.
- g) Smluvní strany se dohodly, že zálohy ani platby předem nebudou poskytovány.

5) Provedení

- a) Auditor prohlašuje, že je ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, oprávněn audit u objednatele provést.
- b) Při výkonu auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.
- c) Za sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení objednatele, úlohou auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce.
- d) Komunikace a předávání podkladů auditorovi bude probíhat prostřednictvím bezpečného datového úložiště, které bude provozovat auditor. Přístupové údaje k úložišti předá auditor pověřenému zaměstnanci objednatele.
- e) Audit účetní závěrky bude proveden podle mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.
- f) Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.
- g) Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů učiněných vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.
- h) Cílem auditu účetní závěrky je ověřit, zda účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace objednatele k 31. 12. aktuálně ověřovaného roku a příjmů a výdajů a jejich salda za aktuálně ověřovaný rok v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.
- i) Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky. Auditorská zpráva bude označena datem posledního dne prací v terénu (u objednatele). Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku jednotlivých aktuálně ověřovaných roků, které vznikly do termínu auditorské zprávy.
- j) Auditor předá objednateli seznam členů auditorského týmu pro příslušný rok; změny sdělí objednateli neprodleně.

6) Ostatní ujednání

- a) Auditor je povinen provést plnění v souladu s platnými předpisy a za jejich dodržení při plnění zodpovídá. Pokud změna platných předpisů bude mít vliv na rozsah předmětu této smlouvy, smluvní strany se zavazují, že odpovídajícím způsobem smlouvu písemným dodatkem upraví.
- b) Ověřování bude prováděno v sídle objednatele a v sídle auditora. U objednatele budou přebírány a ověřovány podklady a získávány prvotní informace rozhovory s pracovníky, vyhodnocování informací bude prováděno v sídle auditora. Originály účetních dokladů budou auditorovi k dispozici pouze v sídle objednatele.
- c) Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech věcech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s plněním smlouvy, pokud se nejedná o obecně známé skutečnosti, nebo skutečnosti, které se podle právních předpisů zveřejňují, a to i po skončení platnosti této smlouvy. Auditor nesmí využívat získané údaje a podklady pro svou potřebu či je postoupit třetí osobě. Auditor se zavazuje učinit taková opatření, aby se povinnost mlčenlivosti vztahovala na všechny jeho zaměstnance a pracovníky, které se s informacemi získanými na základě této smlouvy mohou seznámit.
- d) Obě strany mají právo mimo dobu plnění prací smlouvu písemně vypovědět bez udání důvodu, a to se 14denní výpovědní lhůtou. Výpovědní doba počíná běžet prvním dnem následujícím po dni doručení výpovědi. V průběhu prací je možné od smlouvy odstoupit v souladu s ustanovením § 2001 a násl. občanského zákoníku.
- e) Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných právních předpisů. V případě nedodržení jakéhokoli termínu uvedeného v článku 1 auditorem je auditor povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 1 000 Kč (slovy: jedentisíkorunčeských) za každý i započatý den prodlení. V případě prodlení auditora s více termíny se smluvní pokuta sčítá.
- f) Auditor odpovídá objednateli za škodu na věcech převzatých od objednatele s výjimkou, že tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení veškeré odborné péče. Auditor odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Auditor neodpovídá za škody vzniklé v důsledku porušení povinností objednatele, zejména nepředáním podkladů, předáním neúplných, nesprávných, nepravdivých informací a dokumentů.
- g) Odstoupení od smlouvy objednatelem nezakládá zánik jeho případného nároku na náhradu škody nebo smluvní pokuty dle této smlouvy.
- h) Auditor bere na vědomí, že tato smlouva včetně všech jejích příloh a případných dodatků bude uveřejněna na profilu zadavatele a na internetových stránkách objednatele s nepřetržitým dálkovým přístupem.
- i) Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě a podepsána elektronickými podpisy.
- j) Smluvní strany souhlasí s uzavřením smlouvy za výše uvedených podmínek. Pokud není stanoveno jinak, tuto smlouvu lze měnit a doplňovat pouze písemnými dodatky, na nichž se obě smluvní strany dohodnou.
- k) Auditor bere na vědomí, že je podle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly prováděné v souvislosti s úhradou zboží nebo služeb z veřejných výdajů.
- l) Auditor bere na vědomí, že objednatel v nejbližší době změní adresu sídla. Smluvní strany sjednávají, že okamžikem doručení oznámení o změně adresy sídla objednatele auditorovi,

bude adresa Jankovcova 1518/2, 170 00 Praha 7 uvedená v této smlouvě, nahrazena adresou uvedenou v oznámení. Tato změna nevyžaduje formu dodatku ke smlouvě.

- m) Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem 1. 9. 2023.

.....
Ing. Valdemar Linek
předseda představenstva
NEXIA AP a.s.

.....
Ing. Vendula Veselá
ředitelka finančního odboru
ČR- Nejvyšší kontrolní úřad