

Smlouva o poskytování auditorských služeb

uzavřená podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

Číslo smlouvy auditora

Číslo smlouvy objednatele
37/150/2015

AGIS, spol. s r. o. (dále jen „auditor“)		ČR - Nejvyšší kontrolní úřad (dále jen „objednatel“)	
Se sídlem:	Moskevská 1/14, Most	Se sídlem:	Jankovcova 1518/2, Praha 7
Jednající:	JUDr. Ing. Jiří Lanc	Jednající:	PhDr. Radek Haubert
Funkce:	Jednatel společnosti	Funkce:	vrchní ředitel správní sekce
Kontaktní osoby:	JUDr. Ing. Jiří Lanc	Kontaktní osoby:	Ing. Vendula Tylová
Funkce:	Jednatel společnosti	Funkce:	ředitelka finančního odboru
Tel.:	+420 417 637 281	Tel.:	+420 233 045 179
e-mail:	lanc@agis.cz	e-mail	Vendula.tyllova@nku.cz
IČ:	61326151	IČ:	49370227
DIČ:	CZ61326151	DIČ:	není plátce DPH
Zapsaná v obchodním rejstříku:	KS v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 7018		
Bank. spojení:	Česká spořitelna, a.s. 1041283339/0800	Bank. spojení:	Česká národní banka 30027-001/0710

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 a finančních výkazů za roky 2015 až 2018 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 a finančních výkazů za roky 2015 a 2018 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 zpracovat za jednotlivé roky Zprávu auditora o ověření účetní závěrky a účetních a finančních výkazů. 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. 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.

- 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 15. 7.-15. 8.
- závěrečný audit v termínech od počátku inventarizace nejpozději do 10. 2.

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 nejpozději do 31. 8.
- zpráva auditora o ověření účetní závěrky za období 1. 1. až 31. 12. bude předána do **16. 2. následujícího roku**, nejpozději však do 15 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 předá objednateli v uvedených termínech vždy ve čtyřech vyhotoveních v českém jazyce.

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 2015	Cena v Kč bez DPH za rok 2016	Cena v Kč bez DPH za rok 2017	Cena v Kč bez DPH za rok 2018
Audit účetní závěrky za období od 1. 1. až 30. 6.	40.000,--	40.000,--	40.000,--	40.000,--
Audit roční účetní závěrky včetně účasti auditora na přípravě a provedení inventarizace, zahrnující ověření účinnosti a spolehlivosti vnitřního kontrolního systému	60.000,--	60.000,--	60.000,--	60.000,--
Celkem	100.000,--	100.000,--	100.000,--	100.000,--

Poradenské a konzultační služby	Jednotková cena za hodinu v Kč bez DPH	Cena za 80 hodin v Kč bez DPH
	1.000,--	80.000,--

Předpoklad počtu hodin poradenských a konzultačních služeb je pouze orientační pro účely stanovení a hodnocení nabídkové ceny. Skutečnost se může od tohoto předpokladu lišit.

CENA CELKEM za období 2015-2018	480.000,-- Kč
---------------------------------	---------------

- 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 musí mít náležitosti podle zákona o dani z přidané hodnoty a musí obsahovat číslo smlouvy objednatele.

- c) 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
- d) Poslední fakturace v roce bude provedena tak, aby faktura byla objednateli doručena nejpozději do 15. 12. běžného kalendářního roku
- e) 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.

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) 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.
- e) 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.
- f) Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů učiněných vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.
- g) Cílem auditu účetní závěrky je ověřit, zda účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace objednavatele 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.
- h) 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 objednavatele). Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku jednotlivých aktuálně ověřovaných roků, které vznikly do termínu auditorské zprávy.

- i) Auditor předá objednateli seznam členů auditorského týmu pro příslušný rok; změny sdělí objednateli neprodleně.

6) Ostatní ujednání

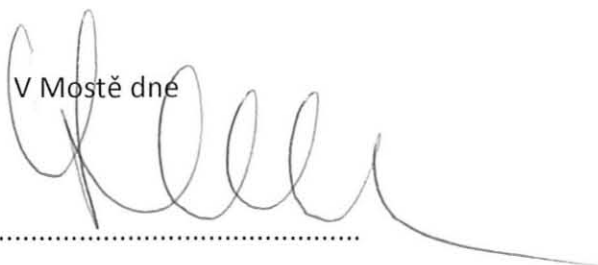
- a) Auditor je povinen provést plnění v souladu s platnými předpisy a za jejich dodržení při plnění zodpovídá. Pokud změna platných předpisů bude mít vliv na rozsah předmětu této smlouvy, smluvní strany se zavazují, že odpovídajícím způsobem smlouvu písemným dodatkem upraví.
- b) Ověřování bude prováděno 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 se 14 denní výpovědní lhůtou. Výpovědní lhůta 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 pokutou ve výši 1000 Kč (slovy: Jedentisíckorun českých) za každý 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) Smlouva byla zpracována a podepsána ve čtyřech identických vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží dvě vyhotovení.

Nedílnou součástí této smlouvy je osvědčení auditora vydané KA ČR

V Mostě dne



JUDr. Ing. Jiří Lanc

Jednatel společnosti

AGIS, spol. s r. o.

V Praze dne

28.7.2017


PhDr. Radek Haubert

vrchní ředitel správní sekce

ČR- Nejvyšší kontrolní úřad