

29-11-2018 / *Handwritten signature*

SMLOUVA uzavřená mezi

společnosti **GRINEX AUDIT s.r.o.**, zapsanou v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze v odd. C, vložka 200368, se sídlem Praha 2, Londýnská 376/57, PSČ 120 00, registrovanou Komorou auditorů České republiky s oprávněním č. 537, IČO: 24277827, DIČ: CZ24277827, e-mail: milan.nemec@grinex.cz, kterou zastupuje jednatel Ing. **Milan Němec**, auditor oprávněni KAČR č. 1939, (dále jen Auditor);

Komisi J. Williamsa Fulbrighta, příspěvkovou organizaci zřízenou MŠMT, IČ: 43000681, se sídlem na adrese Praha 1, Karmelitská 17, PSČ 118 00, kterou zastupuje ředitelka **RNDr. Hana Ripková** (dále jen Organizace);

1. Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je závazek Auditora:

- Provést ověření účetního systému, účetních záznamů a výkazů a hospodaření Organizace** ve smyslu požadavků příslušného úřadu USA obsažených v provozních manuálech za účetní období od 1. 10. 2017 do 30. 9. 2018 (dále také jen „Ověření US fondů“). Ověření bude provedeno v souladu s ustanovením zákona o auditech, Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikáčních doložek Komory auditorů České republiky.
- Provést ověření (audit) řádné účetní závěrky českých fondů sestavené podle českých předpisů** za rok 2018, účetní evidence a hospodaření Organizace ve smyslu ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, zákona č. 93/2009 Sb., o auditech a příslušných dalších českých právních předpisů v aktuálním znění (dále také jen „Ověření CZ fondů“). Audit bude proveden v souladu s ustanovením zákona o auditech, Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikáčních doložek Komory auditorů České republiky.

II. Práva a povinnosti stran

Způsob provedení auditu, povinnosti Auditora a Organizace

a) Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce Organizace věrně zobrazují stav aktiv a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření Organizace za období od 1. 10. 2017 do 30. 9. 2018 (ověření US fondů), respektive za období roku 2018 (ověření CZ fondů),
- účetnictví je vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně,
- údaje v rozvaze a závazné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny, zpracovány a prezentovány v příloze k účetní závěrce,
- roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost, položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány a označovány v souladu s Vyhláškou č. 410/2009 Sb. a příloha obsahuje požadované informace.

b) Povinnosti Auditora při provádění auditu

- Povinnosti Auditora je, na základě provedených testů, vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy auditora nezabývá vedení Organizace odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených finančními kontrolními orgány.
- Auditor předloží Organizaci specifikaci požadavků na formát, rozsah a termín přípravy podkladů a jiných dokumentů potřebných pro závěrečný audit nejpozději jeden týden před jeho zahájením.
- Jestliže auditor předloží Organizaci specifikaci požadavků s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale Organizace může tyto informace připravit se shodným prodlením.

4. Je povinností Auditora sestavit a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nespřímně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však Auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjisti všechny existující nesrovnalosti v účetnictví Organizace.
5. Zvláštní pozornost Auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému Organizace s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením Organizace a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
6. V případě, že Auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení Organizace. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro statutární orgán Organizace.
7. Auditor vydá auditorskou zprávu o ověření US fondů a auditorskou zprávu o ověření CZ fondů, ve kterých vyjádří svůj názor na účetní závěrku, a to v souladu s platnými zákony, vyhláškami a Českými účetními standardy.
8. Auditor uvede v této zprávě výhrady: a) pokud by na základě provedených testů identifikoval nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrece, b) pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny, c) nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
9. Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření pokud: a) nebyl schopen z objektivních důvodů na straně Organizace nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrece, b) neobdržel prohlášení vedení Organizace.
10. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nespřímnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce Auditora byly takového rozsahu, že by Auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážně většiny významných položek účetní závěrky, odmítne Auditor vydat výrok. I v tomto případě však vydá Auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.
11. Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy poskytne na žádost Organizace také dopis statutárnímu orgánu Organizace v českém jazyce, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
12. V souladu s požadavkem § 20, odst. 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, je auditor povinen projednat zprávu auditora se statutárním orgánem a s dozorčím orgánem ověřované Organizace.

c) Povinnosti Organizace při provádění auditu

1. Povinnosti vedení Organizace je vést správně, průkazně a úplně účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodářství. Vedení Organizace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku Organizace.
2. Organizace se zavazuje připravit všechny podklady a jiné příslušné dokumenty potřebné k ověření účetní závěrky US fondů a CZ fondů ve formátu, rozsahu a termínu, které budou požadované Auditorem.
3. Organizace se zavazuje zajistit Auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům Organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků Organizace, o kterých Auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné. Organizace zajistí pro Auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům Organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. Organizace vyzve auditora v 14 denním předstihu k účasti na fyzických inventurách dlouhodobého majetku a zásob.

4. Vedení Organizace vydá Auditorovi podepsané písemné prohlášení k účetní závěrce, jehož podobu předloží auditor Organizaci v dostatečném předstihu. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané příslušným odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
5. Vedení Organizace seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky Organizace a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu. Organizace zajistí pro Auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu, tj. telefonu, pořizování kopií dokumentů, faxového či e-mail spojení.

III. Čas plnění smlouvy

1. Auditorské práce (průběžný audit) budou zahájeny v průběhu měsíce října 2018, a to seznámením se s posledním vývojem hospodaření Organizace a zahájením průběžných kontrol vedení účetnictví za období od 1. 10. 2017 to 30. 9. 2018 (ověření US fondů), respektive období roku 2018 (ověření CZ fondů).
2. Organizace se zavazuje předat Auditorovi první verzi ročních účetních výkazů sestavených ve smyslu požadavků příslušného úřadu USA obsažených v provozních manuálech a předat či zpřístupnit mu veškeré další podklady nezbytné k posouzení správnosti a průkaznosti vedení účetnictví a účetní závěrky US fondů nejpozději do 19. 11. 2018.
3. Organizace se zavazuje předat Auditorovi první verzi ročních účetních výkazů sestavených v souladu s právními předpisy České republiky a předat či zpřístupnit mu veškeré další podklady nezbytné k posouzení správnosti a průkaznosti vedení účetnictví a účetní závěrky CZ fondů nejpozději do 18. 1. 2019.
4. Vlastní ověření účetní závěrky US fondů Organizace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 7. 12. 2018 byly vydány koncepty statutárních auditorských zpráv požadovaných v případě ověření US fondů. Konečná verze zpráv budou Organizaci ve 4 vyhotoveních v anglickém jazyce předány do 10 dnů po projednání konceptu příslušné zprávy.
5. Vlastní ověření účetní závěrky CZ fondů Organizace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 6. 2. 2019 byl vydán koncept statutární auditorské zprávy požadované v případě ověření CZ fondů. Konečná verze zprávy bude Organizaci ve 4 vyhotoveních v českém jazyce předána do 10 dnů po projednání konceptu příslušné zprávy.
6. Obě smluvní strany čini nesporným, že o dobu prodloužení Organizace se splněním povinnosti dle čl. III.2 a III.3 této smlouvy se prodlužuje termín, v němž je Auditor povinen uskutečnit své plnění dle čl. III.4. a III.5 této smlouvy.

IV. Cena a způsob placení

1. Za ověření účetní závěrky Organizace podle odstavce I. bodu 1. Předmět smlouvy se Organizace zavazuje zaplatit Auditorovi odměnu ve smluvené výši 73.000,- Kč, která byla sjednána dohodou mezi stranami. Cena se rozumí bez platné sazby DPH. Odměna za ověření účetní závěrky podle této smlouvy je splatná do 14 dnů po předání konečná verze statutární auditorské zprávy a faktury, ve které budou odečteny případné zálohy poskytnuté na základě ujednání, které nemusí mít písemnou formu, v rámci průběžného auditu v roce 2018.
2. Za ověření účetní závěrky Organizace podle odstavce I. bodu 2. Předmět smlouvy se Organizace zavazuje zaplatit Auditorovi odměnu ve smluvené výši 41.000,- Kč, která byla sjednána dohodou mezi stranami. Cena se rozumí bez platné sazby DPH. Odměna za ověření účetní závěrky podle této smlouvy je splatná do 14 dnů po předání konečná verze statutární auditorské zprávy a faktury, ve které budou odečteny případné zálohy poskytnuté na základě ujednání, které nemusí mít písemnou formu, v rámci průběžného auditu v roce 2018.

V. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly. Veškeré spory vznikající z této smlouvy a v souvislosti s ní, které se nepodaří odstranit jednáním mezi stranami, budou rozhodovány s konečnou platností u Rozhodčího soudu při HK ČR a AK ČR podle Řádu jedním rozhodcem. Auditor prohlašuje, že má uzavřenu pojišťovnu smlouvu na profesní odpovědnost s Pojišťovnou Slavia, a.s., za škodu způsobenou při výkonu činnosti Auditora.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při prokázání porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smluvními stranami. Smlouva se uzavírá na dobu 1 roku s tím, že po uplynutí této doby budou projednány podmínky jejího prodloužení a stanovení nové ceny. 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 nárok na úhradu již účelně vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží Organizace a druhé Auditor. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Praze, dne 24. října 2018

V Praze, dne 19. 11. 2018

.....
za Auditora

.....
za Organizaci

KOMISE J. WILLIAMA FULLBRIGHTA
Karmelitěká 378/17
118 12 Praha 1
IČ: 43000681 DIČ: CZ43000681
www.fullbright.cz, tel.: +420 222 718 452