

I. PŘEDMĚT SMLOUVY A KRITÉRIA HODNOCENÍ PŘEDMĚTU SMLOUVY:

Předmětem ověření jsou následující údaje o ročním hospodaření Účetní jednotky za rok 2018.

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků.
2. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
3. Náklady a výnosy činnosti Účetní jednotky.
4. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, finančních prostředků poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu EU apod.,
5. Nakládání a hospodaření s majetkem (nelze provést ověření provedení fyzických inventur majetku, které již proběhly před uzavřením kontraktu na ověřovací zakázku dle ISAE 3000).
6. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
7. Vybrané podklady z účetnictví vedeném Účetní jednotkou.

II. ROZSAH PRACÍ, POVINNOSTI A ODPOVĚDNOST AUDITORA:

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky (ISAE 3000), dále jen „standard“. Tento standard vyžaduje, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou nebo omezenou jistotu, že předmět ověření neobsahuje významné nesprávnosti. Auditor u této zakázky naplánuje a provede ověření tak, aby získal omezenou jistotu. Cílem zakázky poskytující omezenou jistotu je snížit riziko ověřovací zakázky na úroveň, která je s ohledem na okolnosti dané zakázky přijatelná, avšak vyšší, než je úroveň rizika v případě zakázky poskytující přiměřenou jistotu. Formulace závěru Auditora? u tohoto typu ověřovací zakázky má negativní formu.

Auditor zpracuje a vydá zprávy o ověření předmětu zakázky, tyto zprávy budou zpracovány v dohodnutém termínu. Auditor ve zprávě vyjádří výrok o předmětu zakázky.

Auditor je pojištěn Rámcovou pojistnou smlouvou uzavřenou mezi Českou pojišťovnou a.s., Kooperativou, pojišťovnou, a.s., ČSOB Pojišťovnou, a.s. a Komorou auditorů České republiky na částku 10,000.000,- Kč. V případě pojistné události ručí Auditor Účetní jednotce do výše plnění smlouvy.

Auditor zpracuje a vydá zprávy v českém jazyce.

III. POVINNOSTI A ODPOVĚDNOST VEDENÍ ÚČETNÍ JEDNOTKY:

Statutární orgán Účetní jednotky odpovídá za:

1. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,

2. provádění vnitřních kontrol, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku Účetní jednotky,
3. sestavení účetní závěrky Účetní jednotky v souladu s právními předpisy České republiky.

Účetní jednotka zajistí Auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům Účetní jednotky, včetně zápisů z jednání statutárních orgánů a vedení Účetní jednotky za příslušné časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků Účetní jednotky. Vysvětlení bude, na žádost Auditora, připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem.

Účetní jednotka 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.

Účetní jednotka umožní Auditorovi přístup do prostor Účetní jednotky a k majetku Účetní jednotky. Účetní jednotka také umožní účast Auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním.

Účetní jednotka umožní auditorovi zahájit auditorské práce k dohodnutému termínu a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky.

Účetní jednotka poskytne Auditorovi na jeho žádost „**Prohlášení vedení Účetní jednotky k předmětu ověření**“, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníkem Účetní jednotky, podepsané statutárním orgánem Účetní jednotky.

IV. SPOLUPRÁCE SMLUVNÍCH STRAN:

Statutárními auditory Auditora jsou xxxxxxxxxxxxxxxx a xxxxxxxxxxxxxxxx

Obě smluvní strany dále určí osoby odpovědné za realizaci této smlouvy. Tyto osoby budou zajišťovat kontakt mezi Účetní jednotkou a Auditorem a koordinovat činnost Auditora a Účetní jednotky.

Účetní jednotka zajistí pro pracovníky Auditora bezplatně, po dobu průběhu ověřování, odpovídající pracovní prostory s kancelářskými službami (telefon, přístup ke kopírce apod.).

Pracovníci Auditora jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy Účetní jednotky, pokud budou svou činnost provádět v prostorách Účetní jednotky.

Po dobu účinnosti této smlouvy a po období šesti měsíců po ukončení její účinnosti se obě smluvní strany zavazují neučinit zaměstnancům nebo zástupcům druhé smluvní strany, bez jejího písemného souhlasu, žádné nabídky pracovního poměru nebo jiného podobného vztahu.

V. TERMÍN PLNĚNÍ:

Bod I.1. – I.7.: Zpracování zprávy o ověření za rok 2018 – předání zprávy do 31.03.2019.

VI. CENA A ZPŮSOB PLACENÍ:

Mezi stranami je sjednána následující smluvní cena bez věcných nákladů, a to **80 000 Kč** (slovy: *osmdesát tisíc korun českých*), bez DPH, za vypracovanou a předanou zprávu. K ceně bude připočteno DPH dle aktuálních zákonných sazeb.

Věcné náklady představují náklady na nutné vedlejší výdaje vyvolané přímo plněním předmětu smlouvy. Věcné náklady budou účtovány podle skutečně vynaložených nákladů a Auditor je povinen na žádost Účetní jednotky prokázat jejich výši.

Pokud Účetní jednotka nepřipraví základní informace potřebné k ověření účetní závěrky nebo nezajistí Auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům Účetní jednotky a k majetku Účetní jednotky za podmínek článku III. této smlouvy a v dohodnutých termínech, má Auditor právo na základě dohody s Účetní jednotkou zvýšit cenu služeb. Toto zvýšení ceny bude řešeno formou dodatku ke smlouvě. Toto zvýšení bude odpovídat dodatečnému času, strávenému pracovníky Auditora na ověření z tohoto důvodu, a jejich standardním hodinovým sazbám, případně bude zahrnovat ostatní dodatečné náklady, které Auditorovi vznikly.

VII. 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 informací, které jsou obecně známy nebo které musí být zveřejněny na základě platných právních předpisů nebo rozhodnutím soudu nebo správního orgánu. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásí 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 pouze statutární orgán Účetní jednotky, ve výjimečných případech příslušný státní orgán.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu Účetní jednotky. Účetní jednotka je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem Auditora a Auditor nenes odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

VIII. PLATNOST SMLOUVY:

. Obě smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit, pokud druhá ze smluvních stran vstoupí do konkurzu, vyrovnání nebo likvidace a dále v případech, kdy druhá smluvní strana opakovaně poruší povinnosti dle této smlouvy. V případě odstoupení od smlouvy ze strany Auditora z důvodů na straně Účetní jednotky, má Auditor nárok na úhradu příslušné části smluvní ceny a vedlejších nákladů. Účinnost odstoupení nastává okamžikem doručení písemného odstoupení druhé smluvní straně.

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

IX. ROZHODNÉ PRÁVO:

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, ve znění pozdějších předpisů, zákonem o auditorech a ostatními právními předpisy České republiky.

X. 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 stejnou platnost jako originální smlouva.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami a účinnosti dnem jejího zveřejnění v Registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, vztahuje-li se na tuto smlouvu ze zákona povinnost ji uveřejnit. Pokud takovou povinnost zákon neukládá, smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami.

V Praze dne: 27.2.2019

V Praze dne: 22.2.2019

Auditor

Účetní jednotka

