

SMLOUVA O KONTROLNÍ ČINNOSTI
reg. č. 2019/004/101
(„smlouva“)

uzavřená ve smyslu § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku
a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

mezi

společností:

název: ADUKO s.r.o.
sídlo: 17. listopadu 237
530 02 Pardubice
Osvědčení KA ČR č. 349
zapsaná: v OR KS v Hradci Králové, oddíl C, vložka 16020
IČ: 25937332
DIČ: CZ25937332

(dále je „auditor“)

účetní jednotka:

název: Východočeské muzeum v Pardubicích
příspěvková organizace
sídlo: Zámek, čp. 2, 530 02 Pardubice
IČ: 14450542
DIČ: CZ14450542

(dále jen „účetní jednotka“),

(auditor a účetní jednotka jsou dále označovány jako „strany“)

P r e a m b u l e

Společnost ADUKO s.r.o, se sídlem 17. listopadu 237, 530 02 Pardubice prohlašuje, že je ve smyslu § 2 písm. e) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, právnickou osobou, které bylo vydáno Komorou auditorské oprávnění, neboť splňuje podmínky § 5 zákona o auditorech. Auditor se dohodl s účetní jednotkou o provedení kontrolních činností, jejichž specifikace, způsob, rozsah a úplata je popsána dále v této smlouvě.

čl. I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- ověření (audit) účetní závěrky účetní jednotky, kterou účetní jednotka sestaví v souladu s právními předpisy České republiky;
- ověření ostatních informací uvedených ve výroční zprávě účetní jednotky, kterou účetní jednotka připraví v souladu s právními předpisy České republiky;

Právními předpisy České republiky se rozumí zejména:

- Zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991. Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané o účetní jednotky
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 až 710.
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
- Zákon č 89/2012 Sb., nový občanský zákoník
a další související předpisy

Auditor se zavazuje provést audit účetní závěrky. Cílem auditu je vyjádření názoru auditora na tuto účetní závěrku, který auditor uvede ve zprávě auditora jako svůj výrok. Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená účetní jednotkou v souladu s českými účetními předpisy k 31. 12. 2019, která se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy popisující použití účetní metody a obsahující další popisné a vysvětlující informace.

V rámci auditu účetní závěrky se auditor zavazuje posoudit výroční zprávu. Cílem tohoto posouzení je vyjádření auditora k výroční zprávě. Výroční zprávou se rozumí zpráva vyhotovená účetní jednotkou za účetní období končící 31. 12. 2019.

čl. II. Rozsah prací a odpovědnost auditora

Auditor se při provádění auditu a vydání zprávy auditora zavazuje postupovat v souladu se zákonem o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) upravené, v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC 1 (dále jen „předpisy“).

Tyto předpisy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přeměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i

vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě.

Odpovědnost vedení účetní jednotky a auditora

Podpisem této smlouvy statutární orgán uznává svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, která je dle názoru statutárního orgánu nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Statutární orgán si je také vědom své povinnosti pře sestavením účetní závěrky vyhodnotit platnost předpokladu trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti.

Účetní jednotka se zavazuje umožnit auditorovi přístup:

- k veškerým informacím, o nichž její známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k účetním záznamům, knihám, dokladům, smlouvám, zápisům z jednání orgánů účetní jednotky a dalším podkladům,
- k dalším informacím, které si auditor pro účely auditu vyžádá, včetně písemných konfirmací od třetích stran získaných způsobem vyžadovaným auditorem,
- k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž auditor bude považovat za potřebné získat informace, a to jak k zaměstnancům (včetně zaměstnanců oddělení interního auditu) tak ke smluvním partnerům, jakož i ke členům všech orgánů účetní jednotky, a
- do prostor účetní jednotky, o jejichž navštívení auditor požádá.

čl. III.

Cena a způsob placení

1. Cena za provedení činností dle této smlouvy je sjednána na částku bez DPH:

- za ověření účetní závěrky za rok 2019 a posouzení výroční zprávy za rok 2019
ve výši 54 000,- Kč

2. Účetní jednotka tuto cenu uhradí na základě faktur vystavených auditorem v návaznosti na průběh auditorského ověřování. Auditor je oprávněn vystavovat dílčí faktury dle jednotlivých etap provádění předmětu smlouvy.

Všechny faktury vystavené auditorem podle této smlouvy zvýšené o odpovídající sazbu DPH budou splatné do 14 dnů ode dne jejich vystavení. V případě, že účetní jednotka řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si auditor právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že

o dobu prodlení účetní jednotky s placením se prodlouží termíny pro provedení činností auditorem podle této smlouvy.

3. Jestliže bude účetní jednotka požadovat vydání auditorské zprávy také v anglickém nebo německém jazyce, uhradí zvýšené náklady auditora s tím spojené.

čl. IV. Termíny provedení auditu

1. Auditor zahájí auditorské práce na auditu podle čl. I. v termínu dle vzájemné dohody obou stran. Auditor předloží účetní jednotce požadavky na základní informace nejpozději 10 dnů před tímto datem.

2. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky a ostatních informací uvedených ve výroční zprávě účetní jednotky, kterou účetní jednotka sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, nejpozději do 14 kalendářních dnů od předání čistopisu účetní závěrky a výroční zprávy účetní jednotky auditorovi.

Účetní jednotka ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle bodu 1. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů.

Jestliže účetní jednotka, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům účetní jednotky a k majetku účetní jednotky v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

(i) vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy; a

(ii) zvýšit cenu stanovenou podle článku III. odst. 1. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny musí být předem odsouhlaseno dohodou obou smluvních stran.

(iii) od smlouvy odstoupit s tím, že účetní jednotka je povinna uhradit sjednanou cenu zvýšenou dle předchozího článku.

čl. V. Platnost smlouvy

Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou, a to do doby ukončení předmětu činnosti v souladu s čl. I. této smlouvy.

čl. VII.
Závěrečná ustanovení

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a dalšími právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku.

Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Smluvní strany se dohodly, že účetní jednotka bezodkladně po uzavření této smlouvy odešle smlouvu k řádnému uveřejnění do registru smluv vedeného Ministerstvem vnitra ČR. O uveřejnění smlouvy oprávněná organizace bezodkladně informuje druhou smluvní stranu, nebyl-li kontaktní údaj této smluvní strany uveden přímo do registru smluv jako kontakt pro notifikaci o uveřejnění.

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, z nichž každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení.

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran a účinnosti dnem jejího zveřejnění v registru smluv.

V..... dne

V dne

Východočeské muzeum v Pardubicích
Mgr. Tomáš Libánek
ředitel

ADUKO s.r.o.
Ing. Milan Poláček
jednatel