**S M L O U V A**

o provedení dohodnutých postupů v souvislosti s finančními informacemi

uzavřená podle § 1747 odst. 2 a násl. zák. č.89/2012 Sb., Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

**I. Smluvní strany**

l. **Ing. Vilém JURÁNEK, č. oprávnění KAČR 1430, bytem Kostelec nad Orlicí, Gallova 1138,**

(dále jen auditor)

a

2. Česká republika – Ministerstvo průmyslu a obchodu

sídlo: Na Františku 32, Praha 1, PSČ 110 15

IČ: 476 09 109

zastupuje: Ing. Aleš Petera, ředitel odboru rozpočtu a financování

(dále jen klient)

**II. Předmět smlouvy**

2.1. Předmětem této smlouvy je provedení postupů auditní povahy v  rozsahu dohodnutém mezi klientem a auditorem v souladu s Mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400, (dále jen: postupy“) a to konkrétně:

a) prověření inventarizace a správnosti účtování a vykázání konečného stavu na účtech dlouhodobého finančního majetku, konkrétně SÚ 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, SÚ 062 – Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem a SÚ 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek, k 31. 12. 2018,

b) prověření inventarizace a správnosti účtování a vykázání konečného stavu na účtech dlouhodobých pohledávek, konkrétně SÚ 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a SÚ 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, k 31. 12. 2018.

2.2. Provedené postupy nepředstavují audit účetní závěrky, ani prověrku účetní závěrky a výsledkem těchto postupů nebude žádné ujištění auditora, ale Zpráva o věcných zjištěních dle čl. 17 a 18 Mezinárodního standardu pro související služby ISRS 4400, určená výhradně pro vnitřní potřeby klienta.

2. 3. Právním rámcem pro provedení dohodnutých postupů je zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška MF č. 410/2009 Sb. a České účetní standardy č. 701 – 710, vše ve znění platném do konce roku 2018.

2.4 Klient za činnosti dle tohoto článku uhradí auditorovi dohodnutou cenu.

**III. Způsob a termín plnění**

3. 1. Cílem zakázky je provedení dohodnutých postupů auditní povahy, které jsou předmětem této smlouvy a podání Zprávy o věcných zjištěních z těchto postupů auditorem.

3. 2. V rámci dohodnutých postupů v rozsahu čl. II. této smlouvy auditor bude provádět následující činnosti:

- porovná výsledek dokladových inventur jednotlivých analytických účtů, tvořících náplň syntetických účtů, které jsou uvedeny v čl. II odst. 2. 1. této smlouvy, s vykázanými hodnotami v rozvaze klienta k 31. 12. 2018,

- ověří relevantnost doložení zůstatků těchto jednotlivých analytických účtů v rámci dokladových inventur k 31. 12. 2018 a v případě nedostatků provede dotazování a dožádání chybějících důkazních prostředků od klienta,

- ověří namátkově pohyby na jednotlivých analytických účtech v průběhu roku 2018 a správnost jejich účtování, v případě nejasností si auditor vyžádá konkrétní účetní doklady a provede dotazování klienta

3. 3. Auditor je povinen dodržovat Etický kodex odborných účetních, který vydala Rada pro mezinárodní etické standardy účetních, tzn., že je povinen dodržovat následující etické zásady:

a) integrita,

b) objektivnost,

c) odborná způsobilost a řádná péče,

d) zachování důvěrného charakteru informací,

e) profesionální jednání,

f) odborné standardy.

3.4. Auditor na základě provedených postupů vypracuje písemnou Zprávu o věcných zjištěních,(dále jen: „Zpráva“), ve které uvede náležitosti dle čl. 17 a 18 Mezinárodního standardu pro související služby ISRS 4400, především pak věcná zjištění, včetně dostatečně podrobného uvedení zjištěných chyb a předá ji v termínu do 31. května 2019 klientovi. Nebude-li Zpráva obsahovat náležitosti dle tohoto ustanovení, má klient právo Zprávu nepřevzít. V případě převzetí Zprávy klientem, podepíší smluvní strany předávací – akceptační protokol.

3. 5. Klient se zavazuje zpřístupnit veškeré záznamy, doklady a další informace, které bude auditor v rámci zakázky požadovat.

3. 6. Klient určil pro smluvní styk pana Ing. Aleše Peteru

a pro pracovní styk pana Ing. Zdeňka Jílka, který je oprávněn jednat s auditorem jménem klienta.

3. 7. Zpráva bude vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž jeden výtisk obdrží auditor a jeden výtisk je určený výhradně pro potřeby klienta. Za klienta Zprávu převezme osobně pan Ing. Zdeněk Jílek.

**IV. Cena – platební podmínky, sankce**

4.1. Cena za předmět smlouvy uvedený v čl.II, a upřesněný v čl.III.,této smlouvy byla stanovena dohodnou smluvních stran podle § 2 zák.č.526/1990 Sb.-o cenách a činí :

**80.000,-Kč bez DPH**

(slovy: osmdesát tisíc korun českých)

4.2. Právo vystavit daňový doklad – fakturu (dále jen : „faktura“) na cenu předmětu smlouvy vzniká auditorovi následující den po podpisu předávacího - akceptačního protokolu ke Zprávě.

4.3. Splatnost řádně vystavené faktury činí 30 dnů od doručení klientovi.

4.4. V případě prodlení klienta s úhradou faktury, vzniká auditorovi právo na úrok z prodlení v zákonné výši.

4.5. V případě, že auditor bude v prodlení s plněním lhůty předání Zprávy, uvedené v odst. 3.4. této smlouvy, má klient právo na smluvní pokutu ve výši 0,2% ceny předmětu smlouvy za každý den prodlení.

4.6 Cena uvedená v odst. 4.1 tohoto článku je konečná a nejvýše přípustná a zahrnuje veškeré náklady na straně auditora potřebné k poskytnutí činností podle této smlouvy.

4.7 Faktura bude obsahovat náležitosti podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákona č.  235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, a § 435 občanského zákoníku, to vše ve znění pozdějších předpisů. Nebude-li faktura obsahovat zákonem a touto smlouvou stanovené náležitosti nebo bude obsahovat údaje chybné, je klient oprávněn fakturu vrátit auditorovi k přepracování. V tomto případě neplatí původní lhůta splatnosti, ale celá lhůta splatnosti běží znovu ode dne doručení opravené nebo nově vystavené faktury.

4.8 Auditor se zavazuje, že výsledky své činnosti vyplývající z této smlouvy ani získané poznatky, s nimiž se seznámil pro provádění předmětu této smlouvy, neposkytne žádné právnické nebo fyzické osobě, a že veškeré písemné materiály včetně konceptů a všech kopií předá osobě uvedené v odst. 3.7 této smlouvy. Pro případ porušení tohoto ustanovení se sjednání smluvní pokuta ve výši 200.000,- Kč.

Pro případ porušení ustanovení dle odst. 3.3 písm. d) o zachování důvěrného charakteru informací, se sjednává smluvní pokuta ve výši 20.000,- Kč, a to za každý jednotlivý případ porušení této povinnosti.

Ustanovení o náhradě škody dle obecně platných právních předpisů zůstává nedotčeno.

4.9 Uhrazením smluvní pokuty není dotčeno právo poškozené smluvní strany domáhat se náhrady škody či újmy, která jí vznikla porušením smluvní povinnosti, které se smluvní pokuta týká, a to v plné výši, tedy i ve výši přesahující smluvní pokutu. Uhrazená výše smluvní pokuty se nezapočítává do výše škody či újmy, která má být uhrazena.

4.9. Smluvní pokuta nebo úrok z prodlení je splatný do 14 dnů od výzvy oprávněné strany.

**V. Společná a závěrečná ustanovení**

5.1 Klient se zavazuje umožnit auditorovi provádět předmět smlouvy v prostorách svého objektu, včetně možnosti jednat s určenými vedoucími zaměstnanci a jejich podřízenými zaměstnanci.

5.2 Práva a povinnosti vyplývající z tohoto smluvního vztahu nelze bez souhlasu druhé smluvní strany převádět na třetí stranu.

5.3 Smluvní strany se zavazují, že veškeré sporné otázky budou řešit smírně jednáním tak, aby bylo dosaženo dohody. Tento postup se nevztahuje na vymáhání finančních pohledávek, vzniklých z porušení povinnosti zaplatit pohledávku.

5.4. Smluvní vztah založený touto smlouvou může být ukončen odstoupením od smlouvy, porušuje-li smlouvu druhá smluvní strana podstatným způsobem. Za podstatné porušení smlouvy se považuje:

a) prodlení auditora s předáním zprávy dle odst. 3.4 o více jak 15 kalendářních dnů;

b) zásadně nekvalitní zpracování Zprávy auditorem, mající za následek její nepřevzetí ani v náhradním termínu;

c) prodlení klienta s úhradou ceny předmětu smlouvy o více jak 15 kalendářních dnů.

Smluvní vztah skončí dnem doručení oznámení o odstoupení od smlouvy druhé smluvní straně.,

5.5 Smluvní vztahy výslovně neupravené touto smlouvou, nebo upravené jen částečně, se řídí zák. č. 89/2012 Sb. Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, Mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400, a předpisy souvisejícími.

5.6 Smlouvu lze měnit anebo doplňovat pouze písemnými dodatky, takto označovanými a číslovanými vzestupnou řadou po dohodě obou smluvních stran. Jiná ujednání jsou neplatná. Výhrady klienta k případným nedostatkům v plnění této smlouvy budou auditorovi sděleny doporučeným dopisem do 14- ti dnů od zjištění takovéto skutečnosti.

5.7 Smluvní strany souhlasí s uveřejněním plného znění Smlouvy a popř. jejích příloh v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) ve znění pozdějších předpisů, a rovněž na profilu klienta, případně i na dalších místech, kde tak stanoví právní předpis. Uveřejnění Smlouvy, včetně všech dodatků popř. jejich příloh prostřednictvím registru smluv zajistí klient.

5.8 Touto smlouvou se ruší veškerá předchozí písemná či ústní ujednání mezi klientem a auditorem.

5.9 Smlouva se vyhotovuje ve 2 (dvou) vyhotoveních s platností originálu, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jeden výtisky.

5.10. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.

V Praze, dne……………………. 2019

Auditor:

Klient: