

Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

uzavřená ve smyslu §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech,

mezi

Jméno organizace: ČR- Správa úložišť radioaktivních odpadů (SÚRAO),
organizační složka státu
IČ/DIČ: 66000769/CZ66000769 neplátce DPH
Sídlo: Dlážděná 6, 110 00 Praha 1
Zastoupená: RNDr. Jiřím Slovákem, ředitelem

dále jen objednatel

a

Jméno: Ing. Zdenka Fraňová,
IČ/DIČ: 25806581/CZ5761296981,
Sídlo: Žežice 124, 26 101 Příbram,
auditor (evidenční č. KAČR 2006),

dále jen auditor,

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

Čl. I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- ověření (audit) účetní závěrky organizační složky státu SÚRAO k 31. prosinci 2016, kterou SÚRAO sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.),
- ověření (audit) účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě SÚRAO a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě SÚRAO za rok 2016, kterou SÚRAO připraví v souladu s právními předpisy České republiky,

Čl. II. Rozsah prací a odpovědnost auditora

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto

standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozeným omezením vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Čl. III.

Odpovědnost vedení organizační složky státu a auditora

Statutární orgán SÚRAO je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědností auditora je vyjádřit na základě auditu výrok k účetní závěrce. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou 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 postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujících i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce k 31. 12. 2016.

Čl. IV.

Cena a způsob placení

Cena za ověření účetní závěrky a za ověření údajů účetní závěrky uvedených ve výroční zprávě SÚRAO představuje částku ve výši 68 000,- Kč bez DPH. Odměna zahrnuje i všechny vyvolané náklady auditora (cestovné, stravné, nocležné a režijní náklady). Objednatel tuto cenu uhradí na základě faktury vystavené auditorem se splatností 14 dnů ode dne vystavení. Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

Čl. V.

Termíny provedení auditu

1. Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách objednatele v měsíci říjnu 2016. Auditor předloží objednateli požadavky na stanovení konkrétního termínu a na základní informace nejpozději 7 dnů před dohodnutým datem.
2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách objednatele 13. 2. 2017. Auditor předloží objednateli požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
3. Objednatel poskytne auditorovi účetní závěrku k 31. 12. 2016 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 8. 2. 2017.
4. Objednatel poskytne auditorovi výroční zprávu za rok 2016 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření do 28. 2. 2017.
5. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní uzávěrky objednatele k 31. 12. 2016, kterou objednatel sestaví v souladu s právními předpisy České republiky do 10. 3. 2017.
6. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) výroční zprávy objednatele za rok 2016, kterou objednatel sestaví v souladu s právními předpisy České republiky do 10. 3. 2017.

Objednatel ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží objednateli požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale objednatel může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže objednatel, 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 objednatele a k majetku objednatele, v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb, v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy, a
- zvýšit cenu stanovenou podle článku II. odstavec 1. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů; zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení objednatele.

Čl. VI.

Platnost smlouvy

Obě strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

Čl. VII. Závěrečná ustanovení

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, a ostatními 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.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve třech vyhotoveních v českém jazyce, dvě vyhotovení obdrží objednatel a jedno auditor. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

Praha dne x.x.2016

Praha dne x.x.2016

auditor

objednatel