|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rozdělovník: | Jméno: | Originál/kopie | Obdržel\* |
| Dodavatel |  | 1 x originál |  |
| Kancelář úřadu | Ing. Josef Hrubý | 1 x originál |  |
| Oddělení účtárny | Bohuslava Bartošová | 1 x originál |  |

\* vyznačte zatržením

Evidenční číslo smlouvy odběratele: SML066/16

Evidenční číslo smlouvy dodavatele:

Č.j. ČOI 158877/16/0100

**S M L O U V A**

**o provedení zakázky v souladu s**

**MEZINÁRODNÍM STANDARDEM PRO OVĚŘOVACÍ ZAKÁZKY**

**ISAE 3000**

uzavřená ve smyslu § 1746 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,

a v souladu s ustanovením § 14, odst. 1 a § 18 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)

mezi

ČR – Česká obchodní inspekce

Štěpánská 15/567 120 00 Praha 2

Zastoupenou :

**Ing. Mojmírem Bezecným,**  
**ústředním ředitelem**   
**České obchodní inspekce**

**IČ:** 00020869, **DIČ:** CZ00020869

*(dále jen odběratel)*

**a**

Auditorem: Ing. Danuší Prokůpkovou

Bytem: Praha 6 – Velvarská 53 PSČ 160 00

Registrace OSVČ KA ČR : 0712

IČ: 15287831

*(dále jen dodavatel)*

**I. PŘEDMĚT SMLOUVY:**

* 1. Předmětem smlouvy je provedení ověřovací zakázky na základě objednávky OB01409-16 ve smyslu mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací;
  2. V souladu s odsouhlasenou smlouvou bude ve smyslu bodu 1.1. auditorem provedeno vyhodnocení úplnosti, a průkaznosti účetní závěrky a sestavených výkazů ve vztahu na ustanovení § 7 a v souladu s odst. 1, odst. 2 a odst. 3 § 18 a § 19 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a ve smyslu ustanovení vyhl. č. 410/2009 Sb., prováděcí vyhlášky a v souladu s ostatními  právními předpisy platnými v roce 2016;
  3. Ověřovací postupy budou zaměřeny na vedení účetnictví a sestavení účetních výkazů v návaznosti na ustanovení § 4 Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
  4. Ověření bude provedeno dále v souladu se zákonem 93/2009 Sb., o auditorech, v souladu s vybranými mezinárodními auditorskými standardy pro audit - ISA a souvisejícími aplikačními doložkami KAČR a dalšími profesními předpisy KAČR **přiměřeně k potřebám ověřovací zakázky a specifikům nevýdělečné sféry;**
  5. Úlohou auditora je vyjádřit závěr o informacích tvořících předmět zakázky objednatele jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách;
  6. Na základě provedení výše uvedených šetření bude zpracována **Zpráva nezávislého auditora, která bude obsahovat závěr auditora s výrokem ve smyslu ISA 700 odst.. A15,** pro statutárního zástupce vyjadřující omezenou jistotu ve vztahu na předmět zakázky;
  7. Zpráva může obsahovat další doplňující informace odborníka, které jsou jasně odděleny od závěru a jsou formulovány způsobem, který tento závěr neovlivní. Případně mohou být tyto doplňující informace obsahem jiného dokumentu - "Dopisu vedení organizační jednotky";

**II. POVINNOSTI Dodavatele spojené s ověřením údajů účetní závěrky:**

2.1. Dodavatel je povinen naplánovat a provést ověření s cílem získat stanovenou míru jistoty, že provedená šetření jsou dostatečná a relevantní pro vyhodnocení zjištěných skutečností podle bodu 1.1. až 1.5. smlouvy;

* 1. Dodavatel není povinen v rámci auditu provést detailní zkoumání vnitřního kontrolního systému a identifikovat všechny nedostatky v jeho fungování;
  2. Zpráva podle odst. 1.6 bude zpracována v dohodnutém termínu – nejpozději **do konce dubna 2017.**
  3. Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných významných nesrovnalostí vzniklých 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 zjistí všechny možné existující nesrovnalosti v účetnictví a hospodaření organizace a organizaci to nezbavuje odpovědnosti za případné nedostatky zjištěné vnějšími či vnitřními kontrolními (např. IA, finančními, auditními MF apod.) orgány;

1. **POVINNOSTI OBJEDNATELE spojené s ověřením údajů účetních výkazů:**

Objednatel odpovídá za:

* 1. Přípravu a předložení úplné dokumentace k výše uvedeným šetřením podle bodu 1.1;1.2; a 1.3 smlouvy;
  2. Umožnění přístupu k dalším (dodatečným) zdrojům informací a dat, která budou předmětem sběru pro vyhodnocení správnosti podle bodu 1.1; 1.2; a 1.3. smlouvy;
  3. Přístup dodavatele k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele, včetně zápisů z jednání statutárních a dozorčích orgánů a vedení objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele. Vysvětlení bude, na žádost dodavatele, v případě nutnosti připraveno i písemně a podepsané odpovědným pracovníkem;
  4. Poskytnutí všech informací potřebných k ověření, a to i v případě, že tyto informace byly poskytnuty dodavateli v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy;
  5. Umožní dodavateli zahájit auditorské práce k dohodnutému termínu a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k danému šetření;
  6. Oprávnění se vztahuje na způsoby komunikace mezi účetní jednotkou a auditorem, plnění dohodnutého harmonogramu a dalších plnění a vzájemných vztahů vyplývající z této smlouvy;
  7. Současně se objednatel zavazuje nezatajit dodavateli žádné informace, které jsou potřebné pro zajištění plnění předmětu smlouvy ze strany dodavatele, jakož i poskytnout nezbytnou součinnost a na požádání dodavatele podávat vysvětlení;

1. **SPOLUPRÁCE SMLUVNÍCH STRAN:**

4.1. Odpovědným auditorem dodavatelem je Ing. Danuše Prokůpková, číslo osvědčení Komory auditorů ČR 0712;

4.2. Osobou oprávněnou jednat za účetní jednotku ve věcech ověřovací zakázky je Mgr. Petr Malý - ředitel odboru ekonomického;

4.3. Kontaktní osobou je vedoucí rozpočtu a hlavní účetní organizace;

**V. CENA A ZPŮSOB PLACENÍ:**

5.1. Cena za auditorskou službu a vypracování souhrnné zprávy je stanovena jako smluvní částka. Hodinová sazba 1 500,-/ hodina. Auditor není plátcem daně z přidané hodnoty;

5.2. Cena za auditorskou službu je stanovena při počtu 40 hodin. Pokud bude třeba z objektivních příčin počet hodin navýšit, podléhá toto předchozímu projednání s dodavatelem;

5.3. Cena bude fakturována po předání písemné zprávy odpovědnému zástupci odběratele. Splatnost faktury je období obvyklé a bude uvedeno na faktuře;

**VI. ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI:**

6.1. 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. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásí za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení;

6.2. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy;

**VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ:**

7.1. Odpovědným – statutárním auditorem dodavatelem je Ing. Danuše Prokůpková, číslo osvědčení Komory auditorů ČR 0712;

7.2. Za objednatele vystupuje statutární orgán – **Ing. Mojmír Bezecný,** **ústřední ředitel České obchodní inspekce;**

7.3. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oprávněného statutárního zástupce objednatele na straně jedné a dodavatelem, auditorem, na straně druhé. Smlouva končí splněním předmětu smlouvy;

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

7.5. Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato Smlouva byla součástí evidence smluv, vedené Českou obchodní inspekcí, která bude přístupná podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, a která obsahuje údaje o smluvních stranách, předmětu smlouvy, číselné označení této smlouvy a datum jejího podpisu.

7.6. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ust. § 504 občanského zákoníku a udělují souhlas k jejich užití a zveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek. Zároveň bere dodavatel na vědomí a souhlasí se zveřejněním uzavřené smlouvy na profilu zadavatele ve smyslu ust. § 147a zákona č. 137/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

7.7. Dodavatel bere na vědomí, že tato uzavřená smlouva nenabude účinnosti před jejím zveřejněním v centrálním registru podle zákona č. 340/2015 Sb., ve znění pozdějších předpisů (o registru smluv). Pokud nebude tato podmínka zveřejnění podle citovaného zákona splněna do 3 měsíců ode dne jejího uzavření, ruší se tato smlouva od počátku.

7.8. Tato smlouva je vypracována v rozsahu čtyř stran a ve třech vyhotoveních v českém jazyce, z toho dvě vyhotovení obdrží Objednatel. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají stejnou platnost jako originální smlouva

Objednatel: Dodavatel:

V Praze dne ……………….. V Praze dne ………………..

------------------------------------- --------------------------------------

statutární zástupce statutární auditor