



SMLOUVA O POSKYTNUTÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

uzavřená mezi

ATLAS AUDIT s.r.o.

zastoupenou: **Ing. Tomášem Bartošem**

jednatel společnosti

K Bílému vrchu 1717

Čelákovice

PSČ: 250 88

IČO: 25652320

DIČ: CZ 25652320

Zapsaná u M.s. v Praze sp.zn.: odd. C, vl. 58261

(dále jen auditor)

a

Vojenský technický ústav, s. p.

zastoupenou: **Mgr. Jiřím Protiou**

ředitelem státního podniku

Mladoboleslavská 944

Praha 9 - Kbely

PSČ: 197 06

IČO: 242 72 523

DIČ: CZ24272523

Zapsaná u Městského soudu v Praze sp.zn.: odd. A., vložka 75859

(dále jen korporace)

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je provedení následujících prací ze strany kontrolora pro korporaci ve smyslu ustanovení občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR (č. 93/2009 Sb.):
 - ověření (audit) účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích za roky 2019 - 2021, které korporace sama sestaví v souladu s právní úpravou ČR a přímo použitelnými předpisy EU a;
 - ověření souladu údajů ve výroční zprávě s účetní závěrkou;
 - poskytnutí průběžné auditorské činnosti po dobu trvání této smlouvy zaměřené na odstranění případně zjištěných účetních nesrovnalostí – formou sepisu zprávy pro vedení korporace obsahující poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a doporučení k jejich odstranění.
2. Dále je předmětem smlouvy účetní a daňové poradenství a konzultační činnost v objemu max. 50 hodin ročně a metodická podpora při sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob.
3. Předmětem této smlouvy je dále závazek korporace uhradit za provedení prací kontrolorovi sjednanou cenu.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti kontrolora

Kontrola a ověření účetní závěrky korporace budou probíhat v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, při respektování Mezinárodních auditorských standardů a stavovskými předpisy vydanými Komorou auditorů, zejména etickým kodexem. **Zaměřen bude zejména na to, zda:**

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření korporace,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- údaje uvedené ve výroční zprávě odpovídají údajům zachyceným v účetní závěrce, a zda údaje uvedené ve zprávě o vztazích jsou správné.

Povinností kontrolora je na základě provedených testů s potřebnou péčí vyjádřit názor na účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích. Vydání zprávy nezavazuje vedení korporace odpovědnosti za případné následky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány (např. uložené sankce).

Kontrolor je povinen navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Korporace však bere na vědomí, že vzhledem k existujícím objektivně daným limitům auditu a vnitřního kontrolního systému existuje pravděpodobnost, že nebudou zjištěny veškeré materiální nesprávnosti či nepřesnosti, a to přestože audit bude řádně proveden. Kontrolor nebude hodnotit vnitřní kontrolní systém korporace, pouze zvolí auditorské metody, jež jsou dle jeho odborného názoru pro danou věc nejvíce vhodné. Kontrolor tedy není povinen provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat, což korporace bere na vědomí a souhlasí. Audit bude proveden tzv. výběrovým postupem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.

V případě, že kontrolor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení korporace. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení korporace.

V případě, kdy kontrolor zjistí, že je korporace poprvé auditována (tzn. v předchozích letech neměla povinnost auditu – dále jen „prvoroční zakázka“), má kontrolor povinnost tuto skutečnost uvést ve zprávě auditora spolu s výhradou k výkazu zisku a ztráty.

V případě prvoroční zakázky má kontrolor povinnost získat ujištění o počátečních zůstatcích a to buď vlastními postupy, nebo prostřednictvím posouzení spisu předchozího auditora, pokud auditor tyto skutečnosti je schopen získat. Ve zprávě auditora se tyto skutečnosti popíší v odstavci „Jiné skutečnosti“. Pokud auditor tyto skutečnosti není schopen získat, ve zprávě auditora uvede výrok s výhradou.

Kontrolor při provádění auditu vychází z toho, že vedení (zejm. statutární orgán) korporace akceptuje veškerou odpovědnost za dodržování svých povinností dle této smlouvy.

2. Povinnosti korporace

Povinností vedení korporace (zejm. statutárního orgánu) je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Povinností vedení korporace je dále sestavení výroční zprávy a zprávy o vztazích, sestavení podkladů pro konsolidaci a jejich úplnost, průkaznost a správnost v souladu s právními předpisy České republiky. Vedení korporace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku korporace, a to takovým způsobem, aby jejich vnitřní kontrolní systém zaručoval sestavení podkladů (zejména účetní závěrky) neobsahujících významné nesprávnosti.

Korporace se zavazuje zajistit kontrolorovi přístup k veškerým účetním a jiným písemnostem, zejména účetním knihám, účtům a dokumentům korporace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnostech, a rovněž informace a vysvětlení od zodpovědných pracovníků korporace, která si kontrolor vyžádá.

Korporace umožní účast kontrolora při provádění fyzických inventur majetku korporace. V případě, že kontrolorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur, má kontrolor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týká ověření fyzické existence majetku.

Korporace zajistí pro kontrolora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům korporace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Kontrolor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem. Korporace se zavazuje k žádosti kontrolora vydat mu i písemné prohlášení potvrzující výslovně správnost určitých informací, předaných kontrolorovi. Korporace i bez žádosti oznámí kontrolorovi všechny skutečnosti, které by mohly mít vliv na účetní závěrku (zejm. její správnost) o nichž se dozví, a to i v průběhu auditu.

Korporace zajistí pro kontrolora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Kontrolor projedná s vedením korporace v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Korporace seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Korporace je povinna vydat Výroční zprávu (když tuto povinnost lze dovodit z ustanovení zákona o auditorech, který stanoví, že zpráva auditora o povinném auditu obsahuje výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření auditora k výroční zprávě), pokud tak neučiní, vydá kontrolor zprávu auditora s uvedením, že není schopen se k výroční zprávě vyjádřit. Kontrolorem bude vydána pouze jedna společná zpráva auditora, obsahující výrok k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě.

Korporace je dále povinna uhradit včas a řádně sjednanou cenu dle čl. IV. této smlouvy.

3. Závěrečné zprávy

Kontrolor vydá korporaci po úplném uhrazení ceny auditu dle čl. IV této smlouvy závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky (dále jen „zpráva auditora“), ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Kontrolor uvede ve zprávě auditora výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné nedostatky nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně, nebo pokud zjistí jiné skutečnosti.

Kontrolor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo ze zavinění korporace (účetní jednotky) ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Kontrolor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikovány nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce kontrolora byly takového rozsahu, že by kontrolor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne kontrolor vydat výrok. I v tomto případě vydá kontrolor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

III.

Časový a obsahový harmonogram plnění smlouvy

Rok 2019

Zahájení auditorských prací se uskuteční de dohody kontrolora a korporace s předpokládaným termínem v období od 01. 10. 2019, a to seznámením se s posledním vývojem korporace a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky korporace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **30. 04. 2020** byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány korporaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem (1x) a v tištěné verzi (1x) v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy a uhrazení ceny dle čl. IV. této smlouvy.

V případě, že kontrolor zjistí při poskytování auditorských služeb neúplnost účetních podkladů daných mu korporací, je povinen na to korporaci upozornit, a to bez zbytečného odkladu. Jestliže neposkytnutí dokladů překáží kontrolorovi v řádném poskytování služeb a dodržení termínů daných dohodnutým harmonogramem prací, může kontrolor přerušit poskytování služeb v nezbytném rozsahu až do doby nápravy ze strany korporace a není tím v prodlení.

O dobu, po kterou bylo nutno poskytování služeb přerušit, se prodlužuje lhůta pro vydání zprávy auditora.

Rok 2020

Zahájení auditorských prací se uskuteční de dohody kontrolora a korporace s předpokládaným termínem v období od 9 – 10/2020, a to seznámením se s posledním vývojem korporace a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky korporace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **30. 04. 2021** byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány korporaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem (1x) a v tištěné verzi (1x) v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy a uhrazení ceny dle čl. IV. této smlouvy.

V případě, že kontrolor zjistí při poskytování auditorských služeb neúplnost účetních podkladů daných mu korporací, je povinen na to korporaci upozornit, a to bez zbytečného odkladu. Jestliže neposkytnutí dokladů překážejí kontrolorovi v řádném poskytování služeb a dodržení termínů daných dohodnutým harmonogramem prací, může kontrolor přerušit poskytování služeb v nezbytném rozsahu až do doby nápravy ze strany korporace a není tím v prodlení.

O dobu, po kterou bylo nutno poskytování služeb přerušit, se prodlužuje lhůta pro vydání zprávy auditora.

Rok 2021

Zahájení auditorských prací se uskuteční de dohody kontrolora a korporace s předpokládaným termínem v období od 9 – 10/2021, a to seznámením se s posledním vývojem korporace a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky korporace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **30. 04. 2022** byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány korporaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem (1x) a v tištěné verzi (1x) v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy a uhrazení ceny dle čl. IV. této smlouvy.

V případě, že kontrolor zjistí při poskytování auditorských služeb neúplnost účetních podkladů daných mu korporací, je povinen na to korporaci upozornit, a to bez zbytečného odkladu. Jestliže neposkytnutí dokladů překážejí kontrolorovi v řádném poskytování služeb a dodržení termínů daných dohodnutým harmonogramem prací, může kontrolor přerušit poskytování služeb v nezbytném rozsahu až do doby nápravy ze strany korporace a není tím v prodlení.

O dobu, po kterou bylo nutno poskytování služeb přerušit, se prodlužuje lhůta pro vydání zprávy auditora.

Audity za roky 2019 – 2021 budou probíhat v sídle Vojenského technického ústavu, s. p. a všech jeho odštěpných závodech.

IV. Cena a způsob placení

Audit

Pro rok 2019 je cena za audit stanovena na základě dohody ve výši

Pro rok 2020 je cena za audit stanovena na základě dohody ve výši

Pro rok 2021 je cena za audit stanovena na základě dohody ve výši

Účetní a daňové poradenství

Pro roky 2019 – 2021 je cena za účetní a daňové poradenství a konzultační činnost v objemu max. 50 hod. za rok stanovena na základě dohody ve výši [REDAKCE]

Finanční vyrovnání bude prováděno na základě ukončení ověřování (auditu) za rok 2019, 2020, 2021, a to na základě vystavené faktury (daňového dokladu) splatné do 30 dnů od data vystavení auditorem.

Za práce uvedené v článku II. se stanovuje cena výše uvedených smluvních stran za práce spojené s ověřením roční účetní závěrky a za práce spojené se zpracováním závěrečné auditorské zprávy 100 % celkové smluvní částky bez DPH za jednotlivé roky 2019, 2020, 2021.

Ve výše stanovené ceně jsou zahrnuty veškeré náklady auditora spojené s celkovým plněním předmětu této Smlouvy. Takto stanovené náklady předmětu této Smlouvy nelze překročit. Změna ceny je možná pouze v případě, že v průběhu realizace předmětu plnění Smlouvy dojde ke změnám sazeb DPH. V tomto případě bude celková cena upravena podle výše sazeb DPH platných v době vzniku zdanitelného plnění. Cena nebude měněna v souvislosti s inflací, změnou hodnoty kurzu české koruny vůči zahraničním měnám či jinými faktory s vlivem na měnový kurz a stabilitu měny.

V.

Platební podmínky

Úhrada ceny dle čl. IV této Smlouvy bude korporací prováděna bezhotovostně z vlastních zdrojů korporace na základě daňového dokladu (faktury) řádně vystaveného auditorem a po převzetí zprávy auditora ze strany korporace a to na bankovní účet uvedený na tomto daňovém dokladu (faktuře).

Korporace neposkytuje zálohy.

Každý daňový doklad (fakturu) doručí auditor korporaci neprodleně, nejpozději do 10 dnů ode dne předání a převzetí Zprávy korporací. Korporace uhradí cenu dle daňového dokladu (faktury) do 30 kalendářních dnů ode dne jeho prokazatelného obdržení korporací.

Za den splnění platební povinnosti se považuje den odepsání úplaty z účtu korporace ve prospěch auditora.

Každý daňový doklad (faktura) musí obsahovat zejména všechny náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Korporace je oprávněna před uplynutím lhůty splatnosti vrátit daňový doklad (fakturu), který neobsahuje požadované náležitosti, není doložen požadovanými, nebo úplnými doklady, nebo obsahuje nesprávné cenové údaje.

Korporace je oprávněna fakturu vrátit před uplynutím její splatnosti, neobsahuje-li některý údaj nebo doklad uvedený ve smlouvě nebo má jiné závady v obsahu. Při vrácení faktury korporace uvede důvod jejího vrácení a v případě vrácení auditor vystaví fakturu novou.

Vrácením faktury přestává běžet původní lhůta splatnosti a běží znovu ode dne doručení nové faktury korporaci. Auditor je povinen novou fakturu doručit korporaci do 10 dnů ode dne doručení vrácené faktury auditorovi.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. Informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy. Ostatní ujednání o mlčenlivosti jsou upraveny dohodou o mlčenlivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití, uzavřenou mezi smluvními stranami dne: 04. 07. 2019.

VII.

Platnost smlouvy, doba trvání

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30. 06. 2022.

Bude-li některé ustanovení této smlouvy shledáno neplatným nebo nevymahatelným, taková neplatnost nebo nevymahatelnost nezpůsobí neplatnost či nevymahatelnost celé smlouvy s tím, že v takovém případě bude celá smlouva vykládána tak, jako by neobsahovala jednotlivá neplatná nebo nevymahatelná ustanovení, a v tomto smyslu budou vykládána a vymáhána i práva a povinnosti příslušné smluvní strany vyplývající ze smlouvy. Smluvní strany se dále zavazují, že budou navzájem spolupracovat s cílem nahradit takové neplatné nebo nevymahatelné ustanovení platným a vymahatelným ustanovením, jímž bude dosaženo stejného následku (v maximálním možném rozsahu v souladu s právními předpisy), jako bylo zamýšleno ustanovením, jež bylo shledáno neplatným či nevymahatelným.

Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami a účinnosti kumulativním splněním podmínek jejího podpisu oběma smluvními stranami a schválením kontrolora jako auditora příslušným orgánem (v případě povinného auditu valnou hromadou) korporace. Pakliže valná hromada korporace (či její jiný příslušný orgán) kontrolora neschválí a tato smlouva nenabude účinnosti, korporace je povinna kontrolorovi nahradit vzniklé náklady a též případně uhradit cenu za již provedené práce.

Tuto smlouvu může korporace písemně vypovědět či od ní odstoupit z důvodů uvedených v zákoně (§ 17a zákona č. 93/2009 Sb.) s výpovědní dobou jeden měsíc. V případě výpovědi smlouvy je korporace povinna uhradit kontrolorovi sjednanou cenu za již provedené práce.

Auditor je oprávněn tuto smlouvu vypovědět i bez udání důvodu s výpovědní dobou jeden měsíc.

Výpovědní doba začíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena druhé smluvní straně.

VIII.

Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá strana obdrží po jednom.

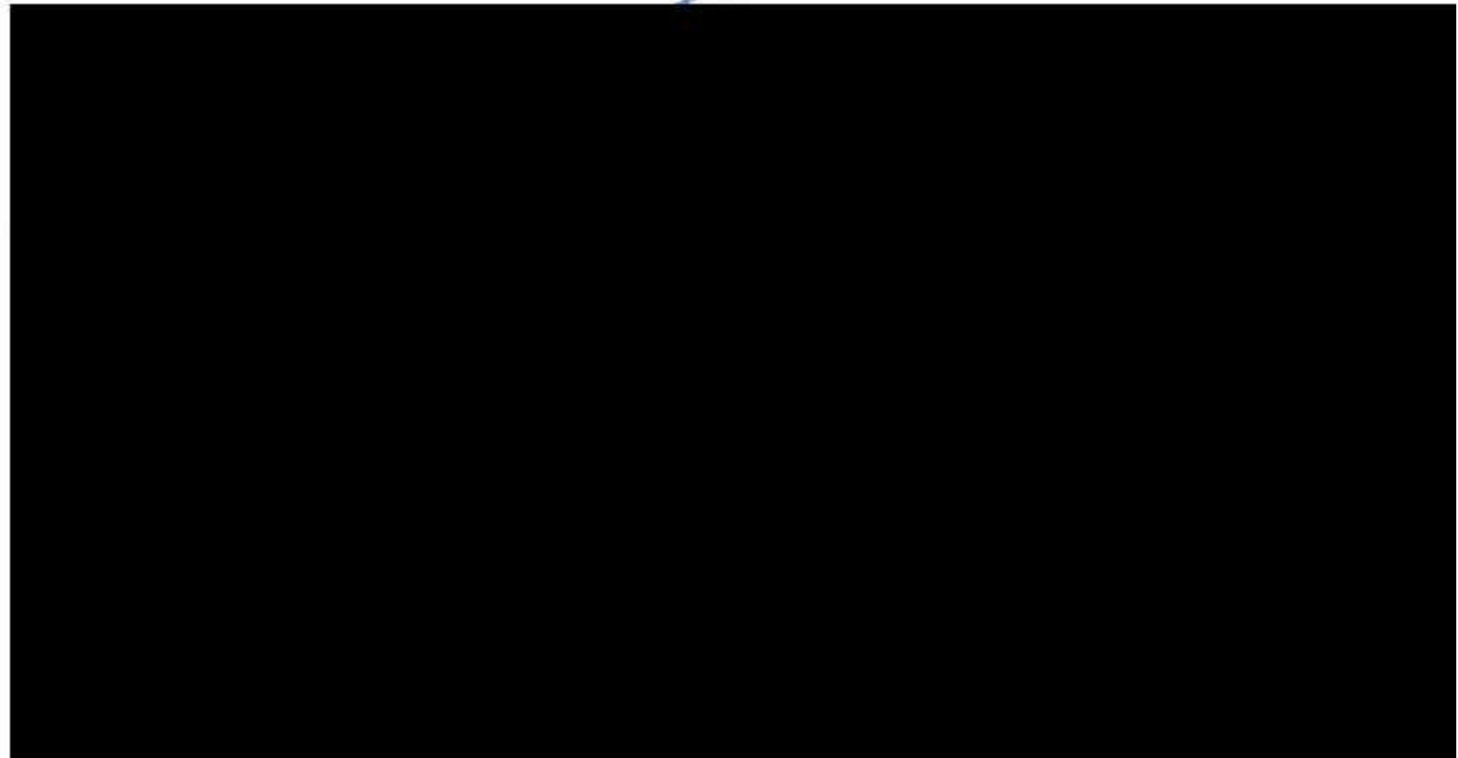
Pokud není dohodnuto něco jiného, práva a povinnosti stran se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, etickým kodexem auditorů a Mezinárodními auditorskými standardy.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Smluvní strany prohlašují, že jsou způsobilé k právnímu jednání, že smlouva odpovídá jejich svobodné vůli, takže ji v celém rozsahu bez výhrad schválily a vlastnoručně podepsaly, a to nikoliv v tísní či nápadně nevýhodných podmínkách.

V Praze dne 10.10.2019

V Čelákovících dne 25. 09. 2019



Vojenský technický ústav s.p.
Mladoboleslavská 944, Kbely, 197 00 Praha 9
IČ 24272523, DIČ CZ24272523

