**Obchodní smlouva**

**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 objednatel / účetní jednotka / společnost)

a

**Ing. Jaroslav Brtáň**, statutární auditor, člen  Komory auditorů ČR č. opr. 0139

bydliště: Průhonek 1213/1 155 00 Praha 5-Stodůlky

IČ: 471 01 610

DIČ: CZ5507206155

Mobil: **603 205 178,**

Tel.: 251 625 686

E:mail: [info@akbrtan.cz](mailto:info@akbrtan.cz)

www: www.akbrtan.cz

(dále jen ověřovatel / kontrolor / auditor)

se dnešního dne, měsíce a roku dohodly ve smyslu ustanovení §§ 2652-2661 Občanského zákoníku na této

**Smlouvě o kontrolní činnosti**

**I.**

**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je: a) ověření (kontrola) řádné účetní závěrky **za rok 2016**, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu.

b) ověření (kontrola) souladu informací předaných do centrálního systému účetních informací státu a ověření souladu informací uvedených v závěrečném účtu s informacemi vykázanými v řádné účetní závěrce za rok 2016,

ve smyslu Občanského zákoníku č. 89/2012 Sb., Zákona o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., Zákona o účetnictví 563/91 Sb. ve znění platných předpisů, Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, Vyhlášky č. 383/2009 Sb. o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech) v platném znění, Českých účetních standardů (701-710) Zákona 299/2016 Sb. který mění zákon č. 93/2009 Sb. o auditorech, Mezinárodních auditorských standardů, především podle standardů ISAE 3000 (ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací a ISRE 2400 (zakázky spočívající v prověrce účetní závěrky) a souvisejících Aplikačních doložek KA ČR.

c) vydání doporučení auditora schvalujícímu orgánu ke schválení účetní závěrky za rok 2016 ve smyslu ustanovení Vyhlášky č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek a Důvodové zprávy k této vyhlášce.

Ověření (kontrola) není statutárním auditem dle Mezinárodních auditorských standardů ISA, proto dle povahy věci ověření / kontrola poskytuje přiměřenou nebo omezenou jistotu.

**II.**

**Práva a povinnosti stran**

**1) Povinnosti auditora**

* auditor je povinen při své činnosti dodržovat etický kodex, který stanovuje zásadu bezúhonnosti,

nezávislosti, nestrannosti, odborné způsobilosti a náležité péče při výkonu auditorské činnosti,

* zjistit, zda údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
* zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
* zda závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v kontrolovaném období byly správně zachyceny a prezentovány,
* zda roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich komplexnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
* zda údaje ve finančních výkazech a v závěrečném účtu odpovídají údajům účetní závěrky,
* vyjádřit na základě provedených testů svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbavuje společnost odpovědnosti za důsledky kontrol, prováděných kompetentními kontrolními orgány,
* auditor není povinen provádět detailní testy všech operací,
* při ověřování postupovat především podle Mezinárodního standardu ISAE 3000 a ISRE 2400
* v případě zjištění závažnějších nedostatků ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude auditor o těchto skutečnostech neprodleně informovat objednatele,
* zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projednat s vedením objednatele a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě,
* nenařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou,
* může formulovat doporučení k odstranění zjištěných nedostatků, nebo ke zlepšení vnitřního kontrolního systému s tím, že akceptace doporučení je plně v kompetenci účetní jednotky.

**2) Povinnosti objednatele**

* vést správně, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikací účetních metod a ochranu majetku.
* zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv účetní období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné,
* umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížení průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku,
* zajistit volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly,
* v případě, že o to auditor požádá, udělit auditorovi písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů,
* zajistit pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu,
* zajistit potřebnou součinnost odpovědných pracovníků pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

**3) Závěrečná zpráva (kontrolní osvědčení)**

* ověřovatel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetnictví a na soulad údajů uvedených ve finančních výkazech a závěrečném účtu s účetní závěrkou,
* ověřovatel v této zprávě uvede výhrady, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce nebo pokud účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně, nebo pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny,
* ověřovatel 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 auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážně většiny významných položek účetní závěrky, odmítne vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.
* kromě zprávy může vydat ověřovatel také dopis objednateli (dopis vedení společnosti), který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a auditorské doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
* Auditor vydá doporučení schvalujícími orgánu

**III.**

**Čas plnění smlouvy**

Zahájení ověření: 17. 01.2017

Ukončení ověření: 30. 04.2017

V případě, že objednatel nedodá požadované podklady a informace včas, může být termín zprávy přiměřeně posunut. Zpráva auditora bude vyhotovena ve třech vyhotoveních, z nich dvě vyhotovení obdrží objednatel.

Dopis vedení společnosti, pokud jeho vyhotovení bude nezbytné, bude předložen se Zprávou auditora.

**IV.**

**Cena a způsob placení**

Mezi stranami se sjednává cena ve výši 81.000,- Kč bez DPH + DPH 17.010,- Kč, cena včetně DPH 98.010,- Kč.

Součástí ceny je již úhrada všech věcných nákladů ověřovatele.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

* záloha se nesjednává
* končená faktura bude vystavena po projednání a předložení Zprávy auditora
* splatnost faktur je 30 dní od vystavení

**V.**

**Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které objednatel prohlásil za důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení.

**VI.**

**Platnost smlouvy**

Tato smlouva je uzavřená na dobu určitou s platností do **31.07.2017**.Účetní jednotka může jednostranně ukončit smluvní vztah pouze v případě, že auditor neprovádí audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu. Auditor může jednostranně ukončit smluvní vztah pouze v případě, že nastaly vážné okolnosti, které brání auditorovi pokračovat ve smluvním vztahu. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

**VII.**

**Všeobecná ustanovení**

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednatel a druhé ověřovatel.

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

Praha, dne 20.12.2016

……………. dne ………………………….

…………………………………. …………………………………………..

ověřovatel objednatel