

SMLOUVA

uzavřená mezi

1. společností AuditVogel, s.r.o.,
zastoupenou jednatelem Ing. Martinem Vogelem,
na adrese: Fügnerova 600/12, 405 02 Děčín I,
DIČ: CZ 227 74 092 (dále jen **Auditor**)

a

2. Puncovním úřadem,
Zastoupeným předsedkyní Ing. Janou Davidkovou,
na adrese: Kozí 4/748, 110 00 Praha 1
DIČ: CZ 000 02 542 (dále jen **Účetní jednotka**)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Předmětem Smlouvy je poskytování auditorských služeb Auditorem pro Účetní jednotku ve smyslu ustanovení občanského zákoníku č. 89/2012 Sb., zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. včetně příslušných vyhlášek a zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. Jedná se o prověrku účetních závěrek za rok 2021, za rok 2022 a za rok 2023, a to v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

II.

Práva a povinnosti stran

1. *Způsob provedení ověření a povinnosti Auditora*

Způsob ověření každé účetní závěrky Účetní jednotky bude vycházet ze Zákona o auditorech a z Mezinárodních auditorských standardů a ze souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Účetní jednotky,
- 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 dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost, a zda jsou předkládány v předepsaném formátu,
- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků, je v souladu s legislativou,



- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů, jsou v souladu s legislativou,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu je v souladu s legislativou.

Ověření bude provedeno na vzorku položek, kdy při výběru auditor použije relevantní auditorské předpisy. Povinností Auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezabývá vedení Účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností Auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně 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 tuto prověrku jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví Účetní jednotky.

V případě, že Auditor v průběhu ověřování zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takovýchto nálezech neprodleně informovat vedení Účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentářů k použitým postupům v průběhu ověřování budou uvedeny ve zprávě pro statutární orgán Účetní jednotky.

2. Povinnosti Účetní jednotky

Povinností vedení Účetní jednotky je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrky tak, aby věrně odrážely stav majetku a závazků, vlastního jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení Účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku Účetní jednotky.

Účetní jednotka se zavazuje zajistit Auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům Účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětlením od zodpovědných pracovníků Účetní jednotky, o kterých Auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením Účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Je důležité, aby týmu Auditora byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení prověrky účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům Auditora v souvislosti s jinými projekty.

Účetní jednotka zajistí pro Auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení pro provedení prověrky. Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení prověrky.

3. Závěrečná zpráva Auditora

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření každé účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Auditor provede prověrku v souladu s mezinárodním standardem pro prověrky ISRE 2400 (revidované znění) Prověrky historických účetních závěrek. V souladu s tímto standardem je Auditor povinen vyjádřit se k tomu, zda nezjistil nějaké skutečnosti svědčící o tom, že účetní závěrka jako celek není ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví. Dále je v souladu s tímto standardem povinen dodržovat příslušné etické požadavky.

Prověrka účetní závěrky provedená v souladu s ISRE 2400 (revidované znění) je zakázkou poskytující omezenou jistotu. V jejím rámci bude Auditor provádět především dotazování členů vedení a dalších relevantních pracovníků Puncovního úřadu a analytické postupy a vyhodnocovat shromážděné důkazní informace. Pokud zjistí nějaké skutečnosti svědčící o tom, že by účetní závěrka jako celek mohla být významně (materiálně) zkreslená, provede rovněž další postupy. Smyslem těchto postupů je umožnit Auditorovi vyjádřit závěr o účetní závěrce v souladu s ISRE 2400 (revidované znění). Jejich rozsah a charakter bude záviset na tom, co podle svého odborného úsudku s ohledem na poznatky Auditora o Puncovním úřadu, jeho prostředí, na naše znalosti českých standardů účetního výkaznictví a jejich uplatňování v daném odvětví, bude považovat za nezbytné.

III.

Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme dnem podpisu této smlouvy, a to seznámením se s posledním vývojem Účetní jednotky a průběžnými výsledky. Prověrka bude probíhat v různých měsících po domluvě s vedením účetní jednotky tak, aby nejpozději do tří týdnů po předložení každé účetní závěrky byla vydána zpráva nezávislého auditora o prověrce této účetní závěrky.

Konečná verze každé zprávy bude předána Účetní jednotce ve 2 vyhotoveních v českém jazyce po projednání konceptu příslušné zprávy.

IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 50 000 Kč za ověření každé roční účetní závěrky, k této ceně bude fakturována DPH stanovená zákonem. Faktury budou splatné do 14 dnů od jejich předání na účet č. 2200248608 / 2010. Dohodnutá cena je konečná a zahrnuje odměnu a veškeré náklady auditora (včetně cestovního) s provedením činnosti podle této smlouvy.

V.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání každé auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které Účetní jednotka prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrky za rok 2021, 2022 a 2023. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží Účetní jednotka a druhé Auditor.

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

V Praze 11. listopadu 2021

Puncovní úřad

.....
Ing. Martin Vogel
jednatel
AuditVogel, s.r.o.

.....
Ing. Jana Davidková
předsedkyně
Puncovní úřad