

## Smlouva o ověřovací zakázce dle ISAE 3000 („smlouva“)

ve smyslu §1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů

uzavřená níže uvedeného dne, měsíce a roku

mezi

Účetní jednotka: **Agentura pro podnikání a inovace**  
IČO/DIČ: 051 08 861, není plátce DPH  
Sídlo: Žitná 566/18, Nové Město, 120 00 Praha 2  
Zastoupená: **Mgr. Lukášem Vymětalem**, generálním ředitelem

dále jen „objednatel“ nebo „účetní jednotka“

a

Auditor: kratkyaudit s.r.o.  
IČO/DIČ: 07084153, CZ07084153  
Sídlo: K nádraží 225, Telnice 664 59  
Evidenční číslo: [REDACTED]  
Telefon: [REDACTED]  
Email: [REDACTED]  
dále jen „auditor“

(auditor a objednatel jsou dále označováni také jako „strany“)

### I. Kvalifikace auditora

1. Auditor prohlašuje a svým podpisem na této smlouvě stvrzuje, že disponuje veškerými personálními, technickými a jinými předpoklady pro řádné plnění předmětu smlouvy.
2. Auditor výslovně deklaruje, že je držitelem všech potřebných povolení a osvědčení, která jsou vyžadována obecně závaznými právními předpisy pro zabezpečení řádného výkonu předmětu této smlouvy.

### Čl. II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:  
ověření souladu hospodaření a účetní závěrky (dále jen audit) objednatele k 31. prosinci 2022 s právními předpisy České republiky, tj.:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;

- vyhláškou Ministerstva financí č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek.

### **Čl. III. Předmět ověření**

Předmětem ověření jsou údaje o ročním hospodaření účetní jednotky za období od 1. ledna do 31. prosince 2022 a další oblasti dle přílohy č. 1.

### **Čl. IV. Hlediska ověření**

Předmět ověření se ověřuje z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy a to zejména:

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek.
- Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.



## Čl. V.

### Odpovědnost vedení objednatele a auditora

- Vedení účetní jednotky je odpovědné** za hospodaření účetní jednotky a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro hospodaření se svěřenými prostředky, a aby nedocházelo ke zkreslování hospodaření způsobené podvodem nebo chybou.
- Účetní jednotka je odpovědná** za všechny předložené dokumenty a zavazuje se předložit a poskytnout pro ověření následující:
  - zpracovanou účetní závěrku, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisků a ztráty a příloha;
  - uzavřenou a vyhodnocenou inventarizaci majetku k rozvahovému dni;
  - další materiály a podklady na základě vzájemné dohody;
  - po dobu platnosti smlouvy vytvořit podmínky k naplnění jejího účelu a v jejich rámci vyhovět oprávněným požadavkům auditora ve smyslu §21 odst. 2 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (viz příloha č. 2, která je nedílnou součástí této smlouvy).
- Odpovědností auditora** je vyjádřit na základě ověření hospodaření svůj výrok k hospodaření účetní jednotky a k účetní závěrce sestavené k datu 31. prosince 2022. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem ISAE 3000 a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, zda hospodaření účetní jednotky Agentura pro podnikání a inovace, se sídlem Žitná 566/18, Nové Město, 120 00 Praha 2, je v souladu s hledisky ověření hospodaření uvedenými v Čl. IV této smlouvy.
- Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícího i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobených 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. Ověření hospodaření 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 ověření hospodaření nezávislou zprávu o výsledku ověření hospodaření dle ISAE 3000 pro vedení účetní jednotky, a to do 30. dubna 2023.

## Čl. VI.

### Cena a způsob placení

- Cena za ověření hospodaření byla stanovena na **72 000,- Kč bez příslušné daně z přidané hodnoty** (slovy: Sedmdesátdvatisíckorunčeských). Objednatel výslovně



prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

2. Odměna bude splatná do 30 (třiceti) dnů od doručení účetního dokladu s příloženou zprávou auditora objednateli. V případě vyhotovení vadného účetního dokladu je auditor povinen objednatelem vytknuté vady odstranit. Původní lhůta splatnosti se do doby odstranění vad staví a nová lhůta splatnosti počne běžet od doručení řádně opraveného daňového dokladu objednateli.
3. Auditor se zavazuje, že v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), odvede svému správci daně příslušnou DPH ve výši dle platných právních předpisů, která bude připočtena k ceně služby a bude v její souvislosti uhrazena auditorovi dle této smlouvy.
4. Pokud dojde k porušení povinnosti auditora dle tohoto článku smlouvy a objednatel z titulu zákonného ručení daného zákonem o DPH bude nucen odvést za auditora příslušnou DPH či její část, auditor se zavazuje k úhradě částky odpovídající výši takto odvedené daně či její části objednateli, a to neprodleně po obdržení písemného oznámení objednatele, jehož přílohou bude doklad prokazující odvedení předmětné DPH či její části příslušnému správci daně. Pokud dojde k porušení povinnosti auditora dle předchozí věty, je objednatel oprávněn započíst tuto svou pohledávku za auditorem proti jakékoliv pohledávce auditora za objednatelem z této smlouvy nebo proti jakékoliv jiné pohledávce auditora za objednatelem.

## Čl. VII.

### Termíny provedení ověření hospodaření

1. Auditor provede ověření hospodaření v měsících **únoru, březnu a dubnu 2023** v ústně dohodnutých termínech. Audit účetní závěrky proběhne v prostorách účetní jednotky nebo on-line.
2. Účetní jednotka ve výše uvedeném termínu umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření hospodaření. Umožní auditorovi neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s ověřením hospodaření vyžádá.

## Čl. VIII.

### Platnost smlouvy, odstoupení od smlouvy

1. Tato smlouva se uzavírá na období od okamžiku uzavření smlouvy do 30. dubna 2023.
2. Poruší-li auditor v průběhu auditu opakovaně svou povinnost vyplývající z této smlouvy, předpisů dle čl. II této smlouvy, nebo zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy písemným oznámením doručeným na adresu sídla auditora.

- Objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy písemným oznámením doručeným na adresu sídla auditora také v případě, že se prohlášení auditora dle čl. I smlouvy ukáže jako nepravdivé.

## **IX. Sankční ujednání**

V případě prokazatelného nedodržení kvality, tj. vadně provedené kontroly ve smyslu nedodržení postupu a rozsahu ověření dle mezinárodního standardu nebo termínů plnění dle Čl. V. odst. 5 a Čl. VII. odst. 1 této smlouvy, je objednatel oprávněn snížit odměnu vyplacenou auditorovi oproti auditem fakturované částce o 10 % (slovy: deset procent).

## **Čl. VIII. Závěrečná ustanovení**

- Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, ve znění pozdějších předpisů, a ostatními platnými a účinnými právními předpisy České republiky.
- Jestliže je nebo se stane některé ustanovení této smlouvy neplatným nebo nevymahatelným, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, je-li neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatních ustanovení smlouvy oddělitelné ve smyslu ust. § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují v takovém případě neprodleně zahájit jednání s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením planým a vymahatelným se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.
- Tato smlouva může být měněna nebo doplňována pouze písemnými dodatky číslovanými vzestupnou číselnou řadou, vyhotovenými ve stejném počtu stejnopisů jako vlastní smlouva.
- Tato smlouva je vyhotovena ve třech (3) stejnopisech, z nichž objednatel obdrží dva (2) stejnopisy a auditor jeden (1) stejnopis. Smlouva je vypracována v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.
- Smluvní strany se dohodly, že smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami, účinnosti nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv. Auditor bere na vědomí a výslovně souhlasí s tím, že objednatel je oprávněn v souvislosti se svojí zákonnou povinností ke zveřejňování smluv uveřejnit originál této podepsané smlouvy v elektronické podobě, a to bez časového omezení.
- Kontaktní osobou za objednatele v odborných, pracovních a smluvních záležitostech je [REDACTED]
- Kontaktní osobou za auditora je [REDACTED]



8. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají svobodně a vážně a že je projevem jejich pravé a svobodné vůle a že jim není známa žádná okolnost, která by bránila jejímu uzavření. Smluvní strany dále prohlašují, že jsou plně způsobilé tuto smlouvu uzavřít, jsou obeznámeny s jejím obsahem a svými podpisy potvrzují správnost uvedených údajů.

Přílohy:

Příloha č. 1: Údaje o ročním hospodaření účetní jednotky a oblasti ověřování

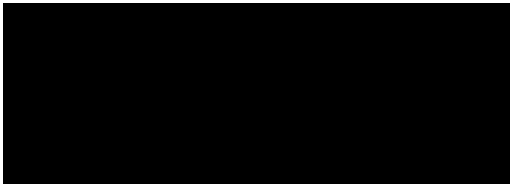
Příloha č. 2: Oprávněné požadavky auditora

Příloha č. 3: Vzor zprávy o ověření hospodaření

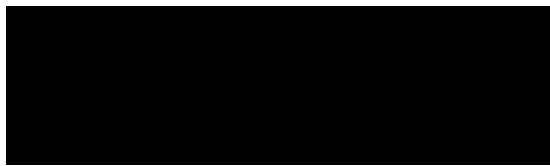
Příloha č. 4: Prohlášení vedení účetní jednotky

V Telnici, dne.....

V Praze, dne .....



kratkyaudit s.r.o.  
Ondřej Krátký  
jednatel



Agentura pro podnikání a inovace  
Mgr. Lukáš Vymětal,  
generální ředitel



EVROPSKÁ UNIE  
Evropský fond pro regionální rozvoj  
Operační program Podnikání  
a inovace pro konkurenceschopnost

**Příloha č. 1**  
**Smlouvy o ověřovací zakázce dle ISAE 3000**  
uzavřené mezi

Agenturou pro podnikání a inovace, se sídlem Žitná 566/18, 120 00 Praha 2, IČO: 051 08 861,

a

auditorem kratkyaudit s.r.o., evidenční číslo 583, K nádraží 225, Telnice 664 59  
IČ: 07084153

**Údaje o ročním hospodaření účetní jednotky a oblasti ověřování**

Předmětem ověřování jsou následující okruhy:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků;
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů;
- c) náklady a výnosy činnosti účetní jednotky;
- d) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, dotací poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu EU, ke státním fondům a k dalším osobám; a
- e) účetní závěrka účetní jednotky k datu 31.12.2022.

**Příloha č. 2**  
**Smlouvy o ověřovací zakázce dle ISAE 3000**  
uzavřené mezi

Agenturou pro podnikání a inovace, se sídlem Žitná 566/18, 120 00 Praha 2, IČO: 051 08 861,

a

auditorem kratkyaudit s.r.o., evidenční číslo 583, K nádraží 225, Telnice 664 59  
IČ: 07084153

**Oprávněné požadavky auditora**

Podle ustanovení § 21 odst. 2 zákona o auditorech má auditor právo, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.

Jedná se zejména o:

- a) předložení účetní závěrky sestavené podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsané statutárním orgánem účetní jednotky;
- b) předložení Zprávy o finančním hospodaření za rok 2021 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu);
- c) zajištění přístupu k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům účetní jednotky včetně mzdové evidence za ověřované časové období a v požadovaném rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných zaměstnanců účetní jednotky;
- d) umožnění přístupu do veškerých prostor a k veškerému majetku účetní jednotky;
- e) poskytnutí „Prohlášení vedení“ na žádost auditora (viz příloha č. 4), potvrzujícího důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná zaměstnanci účetní jednotky, podepsaného orgánem oprávněným jednat za účetní jednotku;
- f) informování auditora o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možné existenci podvodu a o všech významných (materiálních) zjištěných podvodech týkajících se účetní jednotky s možným dopadem na předmět ověření hospodaření, či podezřeních na takové podvody;
- g) ujištění o nezveřejnění informací ze strany účetní jednotky, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.