

S M L O U V A

o zajišťování auditorské činnosti podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)

Česká rozvojová agentura

se sídlem Nerudova 257/3, 118 00 Praha 1

IČO: 751 23 924

zastoupená Ing. Lenkou Knytlovou, vedoucí oddělení administrativy

(dále jen „objednatel“ nebo „účetní jednotka“)

a

ZUMAKO audit s.r.o.

vedená u Krajského soudu v Hradci Králové pod sp. zn. C 51484

zapsaná u Komory auditorů České republiky pod ev. č. 620

se sídlem Zelená cihelna 568, 503 02 Předměřice nad Labem

IČO: 194 90 194 DIČ: CZ19490194

zastoupená Ing. Matějem Konvalinou, jednatelem společnosti

(dále jen „auditor“)

uzavírají tuto smlouvu o zajišťování auditorské činnosti

I. Předmět smlouvy

- 1.1. Auditor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele provádět auditorskou činnost v rozsahu stanoveném touto smlouvou.
- 1.2. Předmětem této smlouvy je ověření účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2023 (tj. rozvahy sestavené k 31. 12. 2023, souvisejícího výkazu zisku a ztráty a přílohy v účetní závěrce), tzn., zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a zda je sestavena ve všech významných ohledech v souladu s používaným rámcem účetního výkaznictví vymezeným právními předpisy.
- 1.3. Předmětem smlouvy je i seznámení se s ostatními informacemi, tj. informacemi uvedenými ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a zprávu auditora, a posouzení, zda informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné, a jsou vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Zjištěné skutečnosti auditor uvede ve zprávě auditora.
- 1.4. Předmětem smlouvy je dále sestavení zprávy nezávislého auditora o ověření účetní závěrky, která obsahuje identifikaci příjemce zprávy a identifikaci účetní závěrky a příslušného rámce, na jehož základě je sestavena, rozsah provedeného ověření, odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku, odpovědnost auditora, výrok auditora, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, další povinnosti auditora, podpis auditora, datum zprávy auditora a sídlo auditora.
- 1.5. Auditor ve své zprávě nezávislého auditora o ověření účetní závěrky vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu s platnými příslušnými právními předpisy České republiky a předpisy uvedenými v článku 5 této smlouvy. Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, nebo účetnictví není vedené správně, úplně a průkazně. Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované 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 převážné většiny významných položek účetní závěrky,



odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku. Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah zprávy upravit. Kromě vlastních výše uvedených auditorových zpráv vydá auditor také dopis určený statutárnímu orgánu účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

- 1.6. Předmětem smlouvy je i ověření počátečních stavů k 1.1.2023 u objednatele.
- 1.7. Předmětem smlouvy je i projednání zprávy auditora auditorem se statutárním orgánem účetní jednotky v případě, že účetní jednotka má povinnost ověření účetní závěrky auditorem dle § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a případně i dalšími orgány a osobami dle požadavků objednatele.

II. Místo a čas plnění

- 2.1. Činnosti dle předmětu smlouvy jsou auditorem vykonávány v sídle objednatele, v provozovnách a v prostorách, které objednatel pro tyto činnosti auditorovi vyhradil a dále bez přítomnosti objednatele v sídle a v provozovnách auditora (např. administrativní činnosti související s vyhotovením zprávy auditora, vyhotovení spisu auditora, zápisů z jednání apod.).
- 2.2. Zpráva auditora bude objednateli auditorem předána do 6 týdnů od předání účetní závěrky a za podmínky předání veškerých dokumentů požadovaných zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorovými standardy auditorovi. Auditor se zavazuje vyjádřit se k rozpočtovým účtům objednatele před uzavřením státní pokladny (IISSP) do konce ledna 2024 a k výkazům před odesláním do Centrálního systému účetních informací státu do konce února 2024, a to s dostatečným předstihem, aby objednatel stihl provést případné nutné úpravy.

III. Odměna

- 3.1. Částka za činnosti auditora dle článku I. této smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran ve výši 110 000,-- Kč bez DPH.
- 3.2. Splatnost částky dle bodu 3.1. této smlouvy je stanovena ve dvou stejných splátkách. První splátka dle bodu 3.1 je splatná v měsíci listopadu, druhá splátka je splatná do 14 dnů od předání zprávy auditora.
- 3.3. Odměny dle článku III. jsou splatné na základě faktury vystavené auditorem.

IV. Osoby zúčastněné na plnění předmětu smlouvy

- 4.1. Auditor určuje pro pracovní styk s objednatelům níže uvedené pracovníky, kteří budou především jednat s objednatelům:
 - a) Ing. Matěj Konvalína, odpovědný auditor,
 - b) Ing. Zuzana Malinová, asistent auditora,
- 4.2. Objednatel určuje pro pracovní styk s auditorem níže uvedené osoby, které jsou oprávněny jednat s auditorem jménem klienta:
 - a) Ing. Eva Matyášová
 - b) Ing. Lenka Knytlová
- 4.3. Doplnění, resp. změna pracovníků může být provedena jednostranným úkonem jedné smluvní strany, o čemž bude druhá smluvní strana informována. Pro informaci může být využito i zápisu z jednání.

V. Práva a povinnosti

- 5.1. Auditor je povinen provádět auditorovskou činnost v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Přitom je povinen dodržovat auditorovské standardy dle § 18 zákona o auditorech, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů ČR.
- 5.2. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně



- známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor, ledaže se nejedná o porušení mlčenlivosti ve smyslu § 15 odst. 4 zákona o auditorech. Tuto povinnost má i asistent auditora a ostatní zaměstnanci auditora.
- 5.3. Auditor je povinen auditorskou činností vykonávat nestranně, s vynaložením plné odborné péče, ale současně úsporně a efektivně.
 - 5.4. Auditor není povinen hodnotit ekonomickou, obchodní a finanční politiku objednatele, výkonnost a efektivnost hospodaření ani metody řízení objednatele a jeho činnost. V tomto směru není povinen ani sdělovat své osobní názory, pokud není dohodnuto jinak.
 - 5.5. Auditor je povinen odpovědět na předložené písemné dotazy statutárních nebo dozorčích orgánů písemně do 7 pracovních dnů, není-li dohodnuto jinak.
 - 5.6. Auditor bude vycházet z předpokladu, že statutární orgán uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.
 - 5.7. Auditor je oprávněn vyžádat si veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytování auditorských služeb. U písemností, které zachycují významné skutečnosti zjištěné při této činnosti, je oprávněn vyžádat si i jejich kopie. Všechny dokumenty a informace získané od objednatele budou po nezbytnou dobu uchovávány pouze ve spisu auditora, který bude zabezpečen a archivován v souladu se zákonem o auditorech a v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 (GDPR).
 - 5.8. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků objednatele. Objednatel minimálně jeden měsíc před zahájením inventarizací projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.
 - 5.9. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank nebo jiných subjektů, pokud to zákon nevylučuje.
 - 5.10. Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho činnosti a zkreslení výroku auditora. Současně je povinen o tom uvědomit statutární orgán objednatele.
 - 5.11. Objednatel má právo na harmonogram činnosti auditora a jeho projednání s auditorem.
 - 5.12. Objednatel je oprávněn si vyžádat libovolný počet výtisků materiálů zpracovaných auditorem v souladu se smlouvou. Cena dle článku 3 obsahuje 2 výtisky, výtisky nad tento počet jsou účtovány ve výši 400,- Kč bez DPH za jeden výtisk.
 - 5.13. Objednatel uvede zprávu auditora ve své výroční zprávě, pokud je účetní jednotkou zpracovávána.
 - 5.14. Objednatel je povinen ze zákona poskytnout a připravit auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému ověření účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami. Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit jemu dostupná opatření, aby potřebné informace auditorovi poskytli obchodní partneři objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty, pokud požadavky auditora nejsou zjevně nepřiměřené.
 - 5.15. Objednatel je povinen auditora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k údajům v ověřované účetní závěrce provedených před schválením účetní závěrky.
 - 5.16. Objednatel je povinen předat auditorovi písemné prohlášení v rozsahu Mezinárodních auditorských standardů ISA 240 a ISA 580. Vzor písemného prohlášení je přílohou této smlouvy. Obsah prohlášení se může měnit v návaznosti na zjištění z průběhu auditu.
 - 5.17. Objednatel není oprávněn předávat třetím osobám bez souhlasu auditora jakékoliv materiály, které od auditora obdrží, a to především zprávy a stanoviska auditora. Výjimkou je zpráva auditora, kterou je objednatel oprávněn bez souhlasu auditora kopírovat pro účely výroční zprávy.
 - 5.18. Objednatel je oprávněn publikovat zprávu auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.
 - 5.19. Auditor odpovídá v plném rozsahu za škodu způsobenou objednateli pochybením či opominutím.

VI. Závěrečná ujednání

- 6.1. Objednatel bere na vědomí, že auditor je povinen se při provádění auditu řídit právními předpisy ČR a dále je dle ustanovení § 18 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, povinen dodržovat při auditu auditorské standardy upravené právem Evropské unie a auditorské standardy vydané Komorou auditorů ČR. Dle § 13 výše uvedeného zákona je auditor povinen dodržovat etický kodex.
- 6.2. Objednatel i auditor souhlasí v souvislosti s ochranou osobních údajů se zpracováním a nakládáním osobních údajů týkajících se právnické osoby a fyzických osob jednajících za právnickou osobu pro potřeby naplnění této smlouvy a splnění dalších zákonných povinností, které z tohoto uzavíraného smluvního vztahu pro obě strany vyplývají. S osobními údaji bude nakládáno v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679. Současně objednatel souhlasí s uvedením svého loga na webových stránkách auditora v souvislosti se zveřejněním klientů.
- 6.3. Veškeré změny či doplnění této smlouvy lze provést jen formou písemných dodatků; nebude-li tato sjednaná forma dodržena, má se za to, že smluvní strany nechtějí být takovým jednáním vázány.
- 6.4. Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž objednatel i auditor obdrží po jednom.
- 6.5. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva bude zveřejněna v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v platném znění, jelikož je objednatel povinnou osobou ve smyslu tohoto zákona, a s jejím zveřejněním souhlasí. Zveřejnění se zavazuje zajistit objednatel do 30 dnů od podpisu této smlouvy oběma smluvními stranami.
- 6.6. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv.
- 6.7. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly a s jejím obsahem souhlasí. Dále prohlašují, že tato smlouva je výrazem jejich pravé, určité a svobodné vůle a že není uzavírána v tísní či za nápadně nevýhodných podmínek.



Česká rozvojová agentura
Ing. Lenka Knytllová
vedoucí oddělení administrativy

**Přílohy:**

1. Vzor prohlášení k účetní závěrce
2. Vzor prohlášení k výroční zprávě

Česká rozvojová agentura

ZUMAKO audit s.r.o.

Zelená cihelna 568

503 02 Předměřice nad Labem

Prohlášení vedení organizace

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem řádné účetní závěrky organizační složky státu **České rozvojové agentury k 31. prosinci 2023** za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka, ve všech významných (materiálních) ohledech, podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv organizační složky státu XXX k 31. prosinci 2023 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Potvrzujeme (podle našeho nejlepšího vědomí a svědomí a po dotazování, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

- Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s výše uvedeným rámcem účetního výkaznictví.
- Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
- Použité metody, významné předpoklady a údaje, z nichž vycházejí účetní odhady a související vysvětlující a popisné informace, jsou vhodné, tak aby účtování, stanovení hodnoty a popsání účetního odhadu v účetní závěrce bylo v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví.
- Organizační složka státu splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na účetní závěrku.
- Organizační složka státu má dostatečné oprávnění ke všem aktivům a s těmito aktivy neexistují žádná zástavní práva s výjimkou těch, která jsou uvedena v příloze k účetní závěrce.
- Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
- Účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti ani v ní nebyly opomenuty žádné významné skutečnosti. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. Seznam neopravených nesprávností je přiložen k tomuto prohlášení.
- Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení Vaší práce,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
- Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
- Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat materiální nesprávnost v důsledku podvodu.

- Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
- Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními.
- Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
- Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
- Posoudili jsme dopady aktuálně platných právních předpisů, zejména pak občanského zákoníku a zákona o obchodních korporacích, na činnost organizace. Nejsme si vědomi žádných významných skutečností či rizik vyplývajících z těchto předpisů, jež by vyžadovaly úpravu či zveřejnění v účetní závěrce.
- Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
- Potvrzujeme, že se statutární orgán seznámil s návrhem zprávy auditora k účetní závěrce a považujeme tuto zprávu ke dni tohoto prohlášení za projednanou s Vámi.

V Praze dne X. XXX

Ing. Michal Minčev, MBA
ředitel České rozvojové agentury

Česká rozvojová agentura

ZUMAKO audit s.r.o.

Zelená cihelna 568

503 02 Předměřice nad Labem

Prohlášení vedení účetní jednotky k výroční zprávě

Informovali jsme Vás o všech dokumentech, které hodláme vydat a v nichž by mohly být obsaženy ostatní informace. Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a Vaši zprávu auditora.

Jsme si vědomi toho, že Váš výrok k účetní závěrce **za rok 2023** organizační složky státu **Česká rozvojová agentura** se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydáváte žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí Vašich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či Vašimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Jsme si vědomi, že jako statutární orgán organizace jsme odpovědní v souladu s právními předpisy za výroční zprávu včetně všech zveřejňovaných informací, které jsou právními předpisy požadovány. Výroční zprávu jsme sestavili v souladu s příslušnými právními předpisy.

Účetní závěrka a všechny ostatní informace, které jste obdrželi před datem Vaší zprávy, jsou vzájemně v souladu a ostatní informace neobsahují žádnou významnou (materiální) nesprávnost.

Vím, že jsem odpovědný za správnost a úplnost výroční zprávy a tuto zprávu jsme připravili v souladu se zákonem 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Uznáváme svou odpovědnost za sestavení výroční zprávy a ostatní informace v ní uvedené tak, aby účelně, vyváženě a komplexně podávala informace o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení organizace, a že výroční zpráva musí obsahovat:

- významnější údaje o činnosti a hospodaření organizace,
- informace o výši plnění poskytnutých členům orgánů organizace,
- informace o případných změnách zakladatelského právního jednání nebo změnách v členství orgánů.

V Praze XXX

Ing. Michal Minčev
ředitel České rozvojové agentury