

## Smluvní strany

### Česká republika – Český úřad pro zkoušení zbraní a střeliva

sídlo: Jilmová 759/12, 130 00 Praha 3

IČ: 708 44 844

zastupuje: Ing. Milan Kukla, předseda úřadu

(dále jen objednatel / účetní jednotka / společnost)

a

**Ing. Jaroslav Brtáň**, statutární auditor, člen Komory auditorů ČR č.opr.. 0139, (oprávnění od 30.10.1990)

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

IČ: 471 01 610

DIČ: CZ5507206155

Mobil: **603 205 178**,

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

(dále jen ověřovatel / kontrolor / auditor)

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

## Smlouvě o kontrolní činnosti

### I.

#### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je: a) **ověření** (kontrola) hospodaření a **prověření** řádné účetní závěrky za rok 2023 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 2023,

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 č. 93/2009 Sb. o auditorech ve znění 172/2023, 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 2023 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.

Při **ověření hospodaření** účetní jednotky bude auditor jako odborník ve smyslu mezinárodního auditorského standardu ISAE 3000 ověřovat:

- a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu.
- b) Zajištění souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem.
- c) Dodržení účelu poskytnuté dotace / transferu nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití.
- d) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- e) Nakládání a hospodaření s majetkem.
- f) Zadávání a realizace veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštních právních předpisů.
- g) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

h) Dodržování povinností příslušných právních předpisů.

Ověření hospodaření není auditem. Za účelem vykonání ověření hospodaření budou použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a budou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku, včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik bude auditor brát v úvahu vnitřní kontrolní systém účetní jednotky. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Auditor může vydat zprávu v tzv. „obsáhlé“ formě, kde kromě zjištění uvede doporučení.

Cílem **prověrky účetní závěrky** je umožnit auditorovi konstatovat, zda si na základě postupů, které neposkytují veškeré důkazní informace, jež by bylo potřebné při auditu, povšiml jakékoli skutečnosti, která by ho vedla k domněnce, že účetní závěrka není sestavena ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s českými účetními předpisy.

Předmětem prověrky účetní závěrky bude zjistit, zda:

- a) Údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky.
- b) Účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními.
- c) Roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich komplexnost a správnost a zda jsou předkládány v předepsaném formátu.

Prověrka není auditem. Prověrka účetní závěrky bude zaměřena především na dotazování na účetní postupy, veškerá významná materiální tvrzení, zda byly zaúčtovány všechny transakce, na nejasnosti při sestavení účetní závěrky. Dále budou použity analytické postupy, např. porovnání účetních závěrek se závěrkami za minulé období, s předpokládanými výsledky, přezkoumání vztahů mezi prvky účetní závěrky.

## 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 náležitě 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 je zajištěn soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- 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, pravdivě a úplně 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) Nezávislá zpráva

- auditor vydá nezávislou zprávu o ověření hospodaření a prověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetnictví a na soulad údajů uvedených ve finančních výkazech a závěrečném účtu s účetní závěrkou,
- náležitosti zprávy o výsledku ověření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech, mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky 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 Komory auditorů ČR.
- auditor 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,
- auditor je oprávněn vydat i záporné vyjádření, pokud jsou identifikovány nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat vyjádření 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 vyjádření. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí vyjádření,
- kromě zprávy může vydat auditor také dopis objednateli (dopis vedení společnosti), který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorské doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
- Auditor vydá doporučení schvalujícími orgány.

### III. Čas plnění smlouvy

Zahájení ověření: 12.2.2024  
Ukončení ověření: 15.4.2024

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

Dopis vedení společnosti, pokud jeho vyhotovení bude nezbytné, bude předložen s Nezávislou zprávou.

### IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami se sjednává cena ve výši 75.000,- Kč bez DPH + DPH 15.750,- Kč, cena včetně DPH 90.750,- Kč.

Součástí ceny je již úhrada všech věcných nákladů ověřovatele.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

- záloha se nesjednává
- končena faktura bude vystavena po projednání a předložení Nezávislé zprávy.

- splatnost faktur je 15 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 uzavřena na dobu určitou s platností do **31.7.2024**. 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

..... dne .....

.....

ověřovatel

.....

objednatel

ČÚZZS: ověření a prověrka 2023

## Požadovaná dokumentace

	Dokument	A/N/X	Komentář / poznámka
1	Rozvaha 2023		
2	Výkaz zisku a ztráty 2023		
3	Příloha k účetní závěrce Výkaz o peněžních tocích		
4	Rozpočet a rozpočtové opatření včetně změn za rok 2023		
5	Pravidla hospodaření s rozpočtovými prostředky na rok 2023		
6	Přehled platných směrnic pro účetnictví, majetek a rozpočet		
7	Zpráva auditora za rok 2022		
8	Dopis auditora účetní jednotce za rok 2022 (pokud byl vydán)		
9	Plnění doporučení z předchozího auditu		
10	Hodnotící zpráva 2022 a 2023		
11	Vnitřní směrnice týkající se hospodaření a účetnictví		
12	Odpisový plán <ul style="list-style-type: none"> <li>- Přehled pořízeného / zařazeného majetku</li> <li>- Přehled vyřazeného majetku</li> <li>- Inventurní karty majetku pořízeného v r. 2023</li> </ul>		
13	Vnitřní kontrola: přehled akcí vnitřní kontroly v roce 2023 ve vztahu k hospodaření a účetnictví, protokoly a závěry, nápravná opatření		
14	Externí kontroly a kontrolní závěry provedené v roce 2023, nápravná opatření		
15	Pokyn k inventarizaci majetku, inventarizační protokoly 2023		
16	Plnění závazných ukazatelů rozpočtu, rozpis, plnění		
17	Kniha pohledávek, kniha závazků 2023		
18	Nespotřebované nároky		
19	Hlavní kniha (Sborník) detailní za rok 2023		
20	Inventarizace účtů		
21	Výpisy z bankovních účtů (prosinec)		
22	Veřejné zakázky 2023 – přehled		
23	Smlouvy uzavřené v roce 2023 (přehled, zveřejňování)		
24	Informace o událostech po rozvahovém dni		
25	Informace založené do centrálního registru		

Pozn. výčet požadované dokumentace je orientační. V průběhu ověření / prověrky může být upřesněn a doplněn.