



Smluvní strany

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 Brtán, statutární auditor, člen Komory auditorů ČR č.opr. 0139

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

IČ: 471 01 610

DIČ: CZ5507206155

Mobil: **603 205 178**,

E:mail: info@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) prověření (kontrola) 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, Mezinárodních auditorských standardů, především podle standardů ISAE 3000 (ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací) a ISRE 2400 (zakázky spočívající v prověrkách 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.

Cílem prověrky účetní závěrky je umožnit auditorovi konstatovat, zda si na základě postupů, které neposkytují veškeré důkazní informace, jež by byly potřebné při auditu, povšiml jakékoli skutečnosti, která by ho vedla k domněnce, že účetní závěrka není sestavená ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu se stanoveným rámcem účetnictví.

Prověření (kontrola) není statutárním auditem dle Mezinárodních auditorských standardů ISA, proto dle povahy věci ověření / kontrola poskytuje střední míru jistoty, že informace, které jsou předmětem prověrky neobsahují žádné významné (materiální) nesprávnosti, což je vyjádřeno negativní formou ujištění.



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 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 standarda ISAE 3000 a ISRE 2400. Prověrka je omezena především na dotazování pracovníků společnosti a na analytické postupy provedené ve vztahu k účetním údajům, a proto prověrka poskytuje nižší stupeň ujištění než audit a auditor nevyjadřuje výrok.
- 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,
- 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.

Vedení účetnictví pro objednatele zajišťuje Správa služeb Ministerstva průmyslu a obchodu se sídlem Na Františku 1039/32, 110 15 Praha – Staré Město, IČ: 613 82 060 (dále jen zpracovatel účetní závěrky).

- objednatel poskytne zpracovateli účetnictví informace o cílech prověrky a zajistí, aby zpracovatel účetnictví poskytl při prověrce veškerou potřebnou součinnost.

3) Zpráva o prověrce účetní závěrky

- ověřovatel vydá zprávu o pověření 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 nedostacích 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: 1.2.2024
Ukončení ověření: 31.5.2024
Předání zprávy a doporučení: 10.6.2024

V případě, že objednatel / zpracovatel účetní závěrky 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: 99.000,- Kč bez DPH + DPH 20.790,- Kč, cena včetně DPH 119.790,- Kč.

Součástí ceny je již úhrada všech věcných nákladů ověřovatele.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

- záloha se nesjednává,
- konečná faktura bude vystavena po projednání a předložení Zprávy auditora,
- v případě změny sazby DPH, bude faktura vystavena s touto novou sazbou,
- splatnost faktury je 30 dní od vystavení.

V. Smluvní sankce

V případě, že ověřovatel nedodrží termín předání zprávy z důvodů na straně ověřovatele, náleží objednateli smluvní úrok z prodlení ve výši 0,1 % z hodnoty plnění za každý den prodlení.

V případě, že bude objednatel v prodlení s úhradou faktury za řádné splnění smlouvy, náleží ověřovateli smluvní úrok z prodlení ve výši 0,1 % z fakturované částky za každý den prodlení

VI. 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.

VII. 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.

VIII. 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 27.12.2023

V Praze dne 29.12.2023



..... dne

A handwritten signature in blue ink, written over a dotted line. Below the signature is the printed word "objednatel".

Příloha: Požadované poklady pro prověrku účetní závěrky za rok 2023

Příloha:

Požadované podklady pro prověření účetní závěrky za rok 2023

1. Rozvaha
2. Výkaz zisku a ztráty
3. Přehled o peněžních tocích
4. Přehled o změnách vlastního kapitálu
5. Příloha k účetní závěrce – základní
6. Protokoly o kontrolách externích i interních, které se uskutečnily v roce 2023
7. Inventarizace účtů
8. Sborník (předvaha)
9. Hlavní kniha
10. Kniha přijatých faktur
11. Kniha vydaných faktur
12. Odpisový plán
13. Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví
14. Státní závěrečný účet kapitoly MPO
15. Plnění závazných ukazatelů státního rozpočtu
16. Inventurní karty majetku pořízeného v roce 2023 pro ověření odpisů
17. Zařazovací, vyřazovací protokoly majetku
18. Informace o následných událostech (po rozvahovém dnu)
19. Evidence právních sporů (aktivních i pasivních)
20. Odsouhlasení zůstatků pohledávek / závazků s organizacemi v gesci MPO ČR
21. Prvotní podklady pro prověření přijatých, vydaných transferů
22. Prvotní podklady pro prověření přijatých dividend (podílů na zisku)

V případě potřeby si auditor vyžádá další podklady nebo informace.



Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR
p. Ing. Aleš Petera
ředitel odboru rozpočtu a financování
Na Františku 32
110 15 Praha 1

Praha, 27.12.2023

Věc: Audit 2023

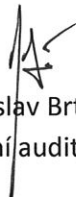
Vážený pane řediteli,

na základě výběrového řízení byl jsem vybrán na prověření řádné účetní závěrky MPO ČR za rok 2022 a za rok 2023. V intencích parametrů výběrového řízení si Vám dovoluji v příloze předložit ve dvou vyhotoveních návrh Smlouvy o kontrolní činnosti na prověření (kontrolu) řádné účetní závěrky MPO ČR za rok **2023**.

V případě, že z Vaší strany nebudou k návrhu Smlouvy připomínky, prosím o podpis a po podpisu o zaslání jednoho vyhotovení Smlouvy zpět na adresu auditora.

Za vyřízení předem děkuji.

S pozdravem


Ing. Jaroslav Brtáň
statutární auditor