

SMLOUVA O POSKYTNUTÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

uzavřená mezi

ATLAS AUDIT s.r.o.

zastoupenou: **Ing. Tomášem Bartošem**
jednatelem společnosti
K Bílému vrchu 1717
Čelákovice
PSČ: 250 88
IČO: 25652320
DIČ: CZ 25652320
č.ú.:19-3939610227/0100
Zapsaná u M.s. v Praze sp.zn.: odd. C, vl. 58261

(dále jen auditor)

a

Vojenský technický ústav, s. p.

zastoupenou: **Mgr. Jiřím Protivou**
ředitelem státního podniku

Mladoboleslavská 944
Praha 9 - Kbely
PSČ: 197 06
IČO: 242 72 523
DIČ: CZ24272523
č.ú.: 107-142880277/0100
Zapsaná u Městského soudu v Praze sp.zn.: odd. A., vložka 75859

(dále jen podnik)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je ověření (audit) účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích za roky 2016 - 2018 ve smyslu ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku v platném znění (dále jen „občanský zákoník“), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a Komoře auditorů ČR (dále jen „zákon o auditorech“) a poskytnutí průběžné auditorské činnosti po dobu trvání této smlouvy zaměřenou na odstranění účetních nesrovnalostí.

Dále je předmětem smlouvy účetní a daňové poradenství a konzultační činnost v objemu max. 50 hodin ročně a metodická podpora při sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Auditor prohlašuje, že disponuje veškerými odbornými předpoklady potřebnými pro poskytování služeb dle smlouvy a je k nim oprávněn a dále, že na jeho straně neexistují žádné překážky, které by mu bránily služby, dle smlouvy, poskytovat. Auditor se zavazuje při poskytování služeb uvedených v této smlouvě postupovat v souladu se Smlouvou, svojí nabídkou podanou v rámci výběrového řízení a platnými právními předpisy.

Způsob ověření účetní závěrky podnik bude vycházet ze zákona ČNR o auditorech a Komoře auditorů ČR č. 93/2009 Sb., z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů. **Zaměřen bude zejména na to, zda:**

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření podniku,
- 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 podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu
- údaje uvedené ve výroční zprávě odpovídají údajům zachyceným v účetní závěrce, a zda údaje uvedené ve zprávě o vztazích jsou správné.

Povinností auditora je na základě provedených testů s potřebnou a náležitou péčí vyjádřit názor na účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích. Vydání zprávy nezavazuje vedení podniku odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Auditor je povinen 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.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení podniku. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení podniku.

2. Povinnosti podniku

Povinností vedení podniku je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení podniku je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku podniku.

Podnik se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům podniku za předchozí časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků podniku, které, dle názoru auditora, budou nezbytné pro získání přiměřeného ujištění, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Podnik umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku podniku. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur, má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týká ověření fyzické existence majetku.

Podnik zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům podniku k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem podniku.

Podnik zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Podnik souhlasí, v případech, které si obě strany předem odsouhlasí, s komunikací prostřednictvím elektronické pošty a souhlasí se zasíláním podkladů, dotazů, stanovisek a jiných písemností prostřednictvím elektronické pošty a to oboustranně.

Auditor projedná s vedením podniku v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Podnik seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

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

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné nedostatky nebo účetnictví není vedeno 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 v účetní závěrce.

Auditor 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 převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Zpráva auditora, zpracovaná na základě této smlouvy, musí být objednateli předána termínech pro ukončení auditu dle této smlouvy v místě sídla podniku.

III.

Časový a obsahový harmonogram plnění smlouvy

Rok 2016

Zahájení auditorských prací od 9-12/2016, a to seznámením auditora s posledním vývojem podniku a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky organizace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30. 04. 2017 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Technické předání zprávy, počet výtisků a způsob autorizování auditorské zprávy bude dohodnut a projednán smluvními stranami předem. V souladu s ustanovením čl II. posledního odstavce bodu č. 2 této smlouvy.

Rok 2017

Zahájení auditorských prací od 9-12/2017, a to seznámením auditora s posledním vývojem podniku a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky organizace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30. 04. 2018 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Technické předání zprávy, počet výtisků a způsob autorizování auditorské zprávy bude dohodnut a projednán smluvními stranami předem. V souladu s ustanovením čl II. posledního odstavce bodu č. 2 této smlouvy.

Rok 2018

Zahájení auditorských prací od 9-12/2018, a to seznámením auditora s posledním vývojem podniku a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky organizace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30. 04. 2019 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Technické předání zprávy, počet výtisků a způsob autorizování auditorské zprávy bude dohodnut a projednán smluvními stranami předem. V souladu s ustanovením čl II. posledního odstavce bodu č. 2 této smlouvy.

Audity za roky 2016 – 2018 budou probíhat v sídle Vojenského technického ústavu, s. p. a všech jeho odštěpných závodech.

IV.

Cena a způsob placení

Pro rok 2016 je cena za audit stanovena na základě dohody ve výši 95 000,- Kč bez DPH.

Pro rok 2017 je cena za audit stanovena na základě dohody ve výši 95 000,- Kč bez DPH.

Pro rok 2018 je cena za audit stanovena na základě dohody ve výši 95 000,- Kč bez DPH.

Pro rok 2016 je cena za účetní a daňové poradenství a konzultační činnost v objemu max. 50 hod. za rok stanovena na základě dohody ve výši 800,- Kč / hodina bez DPH.

Pro rok 2017 je cena za účetní a daňové poradenství a konzultační činnost v objemu max. 50 hod. za rok stanovena na základě dohody ve výši 800,- Kč / hodina bez DPH.

Pro rok 2018 je cena za účetní a daňové poradenství a konzultační činnost v objemu max. 50 hod. za rok stanovena na základě dohody ve výši 800,- Kč / hodina bez DPH.

Finanční vyrovnání bude prováděno na základě ukončení ověřování (auditu) za rok 2016, 2017, 2018, a to na základě vystavené faktury (daňového dokladu) splatné do 30 dnů od data vystavení auditorem.

Za práce uvedené v článku II. se stanovuje cena výše uvedených smluvních stran za práce spojené s ověřením roční účetní závěrky a za práce spojené se zpracováním závěrečné auditorské zprávy 100 % celkové smluvní částky bez DPH za jednotlivé roky 2016, 2017, 2018.

Ve výše stanovené ceně jsou zahrnuty veškeré náklady auditora spojené s celkovým plněním předmětu této Smlouvy. Takto stanovené náklady předmětu této Smlouvy nelze překročit. Změna ceny je možná pouze v případě, že v průběhu realizace předmětu plnění Smlouvy dojde ke změnám sazeb DPH. V tomto případě bude celková cena upravena podle výše sazeb DPH platných v době vzniku zdanitelného plnění. Cena nebude měněna v souvislosti s inflací, změnou hodnoty kurzu české koruny vůči zahraničním měnám či jinými faktory s vlivem na měnový kurz a stabilitu měny.

V.

Platební podmínky

Úhrada ceny dle čl. IV této Smlouvy bude podnikem prováděna bezhotovostně z vlastních zdrojů podniku na základě daňového dokladu (faktury) řádně vystaveného auditorem převzetí zprávy auditora ze strany podniku a to na bankovní účet uvedený na tomto daňovém dokladu (faktuře).

Podnik neposkytuje zálohy.

Každý daňový doklad (fakturu) doručí auditor podniku neprodleně, nejpozději do 10 dnů ode dne předání a převzetí Zprávy podnikem. Podnik uhradí cenu dle daňového dokladu (faktury) do 30 kalendářních dnů ode dne jeho prokazatelného obdržení podnikem.

Za den splnění platební povinnosti se považuje den odepsání úplaty z účtu podniku ve prospěch auditora.

Každý daňový doklad (faktura) musí obsahovat zejména všechny náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Podnik je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti vrátit daňový doklad (fakturu), který neobsahuje požadované náležitosti, není doložen požadovanými, nebo úplnými doklady, nebo obsahuje nesprávné cenové údaje.

Podnik je oprávněn fakturu vrátit před uplynutím její splatnosti, neobsahuje-li některý údaj nebo doklad uvedený ve smlouvě nebo má jiné závady v obsahu nebo. Při vrácení faktury podnik uvede důvod jejího vrácení a v případě vrácení auditor vystaví fakturu novou. Vrácením faktury přestává běžet původní lhůta splatnosti a běží znovu ode dne doručení nové faktury podniku. Auditor je povinen novou fakturu doručit podniku do 10 dnů ode dne doručení vrácené faktury auditorovi.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou zákonných požadavků. Informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy. Ostatní ujednání o mlčenlivosti jsou upraveny dohodou o mlčenlivosti, ochraně informací a zákazu jejich zneužití, uzavřenou mezi smluvními stranami dne:

VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31. 07. 2019.

VIII.

Odstoupení od smlouvy

Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud podnik závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v čl. II. této smlouvy a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě.

Auditor má právo odstoupit od této smlouvy, jestliže by jej management podniku nutil k poskytování nespolehlivých informací, čímž by mohlo dojít k poškození práv a ohrožení ochrany zakladatele podniku, financujících bank, věřitelů, potenciálních investorů nebo dalších uživatelů auditované účetní závěrky.

V případě odvolání nebo odstoupení auditora má auditor právo na úhradu všech nákladů, které mu vznikly v souvislosti s předmětem plnění dle bodu II. Této smlouvy.

Podnik je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit řádně a včas v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem.

V případě odstoupení od smlouvy má podnik nárok na vrácení veškerých nákladů, které mu vznikly v souvislosti s plněním této smlouvy. Tím není dotčen nárok na náhradu škody.

Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.

Odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů.

IX.
Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá strana obdrží po jednom.

Smlouva se řídí ustanoveními § 1746 odst. 2 a násl. občanského zákoníku, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a související právní úpravou.

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

Smluvní strany prohlašují, že jsou způsobilé k právnímu jednání, že smlouva odpovídá jejich svobodné vůli, takže ji v celém rozsahu bez výhrad schválily a vlastnoručně podepsaly, a to nikoliv v tísní či nápadně nevýhodných podmínkách.

V Praze dne 22.9.2016

Mgr. Jiří Protiva
ředitel státního podniku

.....
razítka a podpis ředitele

VOJENSKÝ TECHNICKÝ ÚSTAV, s. p.
Mladoboleslavská 944
197 06, Praha 9 - Kbely
IČ: 24272523
~01~

V Čelákovících dne 16.9.2016

Ing. Tomáš Bartoš
jednatel

.....
razítka a podpis auditora

ATLAS AUDIT s.r.o.
250 88 Čelákovice, K Bílému vrchu 1717
tel./fax: 326 991 883
IČ: 256 52 320, DIČ: CZ25652320