

Smluvní strany

Česká republika – Ministerstvo průmyslu a obchodu

sídlo: Na Františku 32, Praha 1, PSČ 110 15

IČ: 476 09 109

zastupuje: Ing. Jiří Kyncl, ředitel odboru rozpočtu a financování

(dále jen objednatel / účetní jednotka)

a

Ing. Vilém Juránek, statutární auditor, člen Komory auditorů ČR č. opr. 1430

bydliště: [REDACTED]

IČ: 48989894

DIČ: CZ [REDACTED]

Mobil: [REDACTED]

E:mail: [REDACTED]

(dále jen kontrolor/auditor)

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

Smlouvě o kontrolní činnosti

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je: a) kontrola řádné účetní závěrky **za rok 2024**, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu,

b) 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 2024,

ve smyslu zákona o účetnictví č. 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 (č. 701-710),

c) vydání doporučení auditora schvalujícímu orgánu ke schválení účetní závěrky za rok 2024 ve smyslu ustanovení vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných jednotek.

Cílem kontroly účetní závěrky je umožnit auditorovi konstatovat, zda si na základě kontrolních postupů, které neposkytují veškeré důkazní informace, jež by byly potřebné při statutárním 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, kterým jsou pro tuto smlouvu zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění platných předpisů, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a České účetní standardy č. 701-710.

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

II.

Práva a povinnosti stran

1) Povinnosti auditora

- auditor je povinen dodržovat při kontrole etické zásady, spočívající v jeho bezúhonnosti, nezávislosti, nestrannosti, odborné způsobilosti a náležité péči při výkonu kontrolní činnosti,
- auditor je povinen zkontrolovat, zda údaje v účetní závěrce odpovídají skutečnosti, tzn. naplňují požadavek věrného

zobrazení stavu majetku a jiných aktiv, závazků, včetně dluhů a jiných pasív, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření a finanční situace účetní jednotky,

- auditor je povinen zkontrolovat, zda účetnictví je vedeno v souladu s platnými účetními předpisy
- auditor je povinen zkontrolovat, zda závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v kontrolovaném období byly správně zachyceny a prezentovány,
- auditor je povinen zkontrolovat, zda roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel, tzn. v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění,
- auditor je povinen zkontrolovat, zda údaje ve finančních výkazech a v závěrečném účtu odpovídají údajům účetní závěrky,
auditor je povinen vyjádřit na základě provedených kontrol svůj názor na účetní závěrku formou zprávy, ve které rovněž vyjádří doporučení schvalujícímu orgánu ke schválení účetní závěrky, přičemž vydání zprávy nezbavuje účetní jednotku odpovědnosti za důsledky kontrol, prováděných kompetentními kontrolními orgány,
- auditor není povinen v rámci kontroly provádět detailní testy všech operací,
- auditor bude v rámci své kontrolní činnosti využívat přiměřeně postupy, obsažené v Mezinárodních standardech ISAE 3000 a ISRE 2400, tzn. bude provádět především dotazování pracovníků účetní jednotky a různé analytické postupy, provedené ve vztahu k účetním údajům,
- v případě zjištění závažnějších nedostatků ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude auditor o těchto skutečnostech neprodleně informovat objednatel,

2) Povinnosti objednatel

- vést správně, pravdivě a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně zobrazovala předmět účetnictví.
- vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikací účetních metod a ochranu majetku,
- zajistit auditorovi 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 prováděnou kontrolu 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 auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení kontroly,
- zajistit potřebnou součinnost odpovědných pracovníků pro včasné a bezproblémové provedení kontroly.

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

- objednatel poskytne zpracovateli účetnictví informace o cílech kontroly a zajistí, aby zpracovatel účetnictví poskytl při kontrolní činnosti auditorovi veškerou potřebnou součinnost.

3) Zpráva o kontrole

- auditor vydá zprávu o provedené kontrole v rozsahu předmětu kontroly, vymezeném v čl. I této smlouvy,
- auditor v této zprávě uvede i kontrolní zjištění, které mohly podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, popř. mohly mít za následek, že účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně, a to i v důsledku významných nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému,
- auditor je oprávněn vydat i záporné stanovisko a záporné doporučení schvalujícímu orgánu, pokud kontrolou odhalí závažné chyby a nedostatky.
- kromě zprávy může auditor zaslat dopis objednateli (dopis vedení účetní jednotky), který bude obsahovat zjištěné nedostatky a i případná doporučení směřující k nápravě

Zahájení kontroly: 15.3.2025

Ukončení kontroly nejpozději: 31.5.2025

Předání zprávy o kontrole nejpozději: 10.6.2025

Zpráva o kontrole bude vyhotovena ve třech vyhotoveních, z nich dvě vyhotovení obdrží objednatel.

Dopis vedení účetní jednotky, pokud jeho vyhotovení bude nezbytné, bude předložen se Zprávou auditora.

Objednatel určuje osobu, oprávněnou k převzetí zprávy o kontrole, popř. dopisu vedení: **Ing. Zuzana Sladovníková**

IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami se sjednává cena ve výši: 110.000,- Kč bez DPH + DPH 23.100,- Kč, cena včetně DPH 133.100,- Kč.

Součástí ceny je již úhrada všech věcných nákladů ověřovatele.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

- záloha se nesjednává,
- konečná faktura – daňový doklad, bude vystavena po projednání a předložení zprávy o provedené kontrole,
- v případě změny sazby DPH, bude daňový doklad vystaven s touto novou sazbou,
- daňový doklad bude splňovat všechny zákonné náležitosti, dle zákona o DPH, v platném znění, přičemž splatnost je 30 dní od vystavení.

V. Smluvní sankce

V případě, že ověřovatel nedodrží termín předání zprávy z důvodů na straně auditora, 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. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednatel a druhé kontrolor.

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

Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami

Praha, dne 15. 3. 2025

Praha, dne 15. 3. 2025

.....

Auditor

.....

Objednatel

Příloha:

Požadované podklady pro prověření účetní závěrky za rok 2024

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 2024
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 2024 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.