SMLOUVA č.

kterou uzavřely

1. ATLAS AUDIT s.r.o.

250 88 Čelákovice, K Bílému vrchu 1717

IČ: 256 52 320

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,

oddíl C, vložka 58261

jednající Ing. Tomášem Bartošem, jednatelem společnosti

*(dále jen auditor)*

a

2. Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s.

186 00 Praha 8 – Karlín, Za Poříčskou branou 256/6

IČ: 492 41 494

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,

oddíl B, vložka 2130

jednající Ing. Zdeňkem Nekulou, předsedou představenstva

*(dále jen účetní jednotka)*

**I.**

Auditor se zavazuje zajistit ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen zákon o auditorech), a standardů Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, povinný audit řádné účetní závěrky účetní jednotky za rok končící 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 a 31.12.2020 a povinný audit konsolidované účetní závěrky účetní jednotky za rok končící 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 a 31.12.2020 (dále jen účetní závěrka). Auditor se zároveň za účelem řádného provedení povinných auditů dle této smlouvy zavazuje na vyžádání zadavatele – vždy nejpozději od září posuzovaného kalendářního roku, v letech 2017, 2018, 2019 a 2020 provádět průběžný audit při plném respektování výše uvedených předpisů a standardů.

**II.**

1. Auditor se zavazuje provádět průběžné přezkušování a prověřování problematiky vymezené mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Při plnění předmětu smlouvy se zavazuje postupovat podle platných předpisů v České republice.
2. Vymezení povinností auditora při provádění povinného a průběžného auditu, obsahové vymezení těchto auditů a vymezení typu výstupu každého z auditů dle článku I. jsou specifikovány v příloze č. 1 a příloze č. 2 této smlouvy, které tvoří její nedílnou součást.
3. Auditor vede spis o své činnosti. Spis je majetkem auditora, který zajistí jeho archivaci po dobu 10- i let od roku jeho vytvoření.
4. Auditor vypracuje a předloží účetní jednotce ve lhůtě stanovené v příloze č. 2 této smlouvy zprávu auditora o ověření účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, včetně zprávy o vztazích, a o souladu informací uvedených ve výroční zprávě s touto účetní závěrkou za rok končící 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 a 31.12.2020. Všechny zprávy budou účetní jednotce předány ve třech vyhotoveních. V případě průběžného auditu auditor vyhotoví výstupy v souladu s přílohou č. 1 této smlouvy.
5. Auditor vypracuje pro potřeby účetní jednotky dopis určený vedení účetní jednotky, ve kterém shrne informace o všech závažnějších nedostatcích ve vnitřním kontrolním systému a v dalších oblastech činnosti účetní jednotky, které vyplynou ze zjištění uskutečněných v průběhu auditu. Tento dopis bude určen výhradně vedení účetní jednotky a nebude určen třetím stranám bez předchozího písemného souhlasu statutárního orgánu účetní jednotky a auditora. Ustanovení předchozí věty se nepoužije ve vztahu k jedinému akcionáři účetní jednotky. Auditor předloží dopis spolu se zprávou auditora.
6. Auditor se nevyjadřuje k efektivnosti, s jakou pracuje vedení účetní jednotky. Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen neprodleně písemně oznámit účetní jednotce všechny okolnosti, které zjistil při provádění auditu a které by mohly ohrozit či znemožnit provedení auditu.
7. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděl v souvislosti s plněním této smlouvy. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od účetní jednotky k provedení auditu, ledaže tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení odborné péče.
8. Auditor je povinen provádět jednotlivé audity výlučně v auditních týmech složených z osob splňujících kvalifikační požadavky stanovené v zadávací dokumentaci veřejné zakázky, na jejímž základě je uzavírána tato smlouva. Před zahájením auditu auditor pro každý jednotlivý rok ověřování účetní jednotce písemně oznámí jména a evidenční čísla členů auditního týmu, a dojde-li v jeho složení ke změně, je auditor povinen účetní jednotce doložit splnění kvalifikačních požadavků kladených na členy auditního týmu s tím, že změna složení auditního týmu je možná až po jejím písemném odsouhlasení ze strany účetní jednotky.

**III.**

1. Účetní jednotka odpovídá 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.
2. Podle zákona o účetnictví účetní jednotka odpovídá rovněž za řádné a průkazné vedení účetnictví. Tato odpovědnost v sobě zahrnuje mj. vedení účetních knih prostřednictvím účetních zápisů na základě průkazných účetních záznamů, archivování dokladů, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu aktiv účetní jednotky. Kromě sestavení účetní závěrky je účetní jednotka povinna vyhotovit výroční zprávu a zajistit jejich zveřejnění. Audit nezbavuje účetní jednotku této její odpovědnosti.
3. Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán účetní jednotky povinen posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky.
4. Účetní jednotka poskytne auditorovi tzv. „Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu“ podepsané statutárním orgánem účetní jednotky. Toto prohlášení potvrdí ústní vysvětlení, která auditor v průběhu auditu obdržel, a bude obsahovat ujištění, že žádné informace nebyly opomenuty nebo úmyslně zatajeny.

**IV.**

1. Účetní jednotka se zavazuje vytvořit auditorovi podmínky pro řádné plnění této smlouvy. Zejména je povinna poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost, potřebnou pro řádné provedení auditu, který je předmětem této smlouvy, a na základě vyzvání auditora a v termínu jím určeném s ním projednat zprávu auditora.
2. Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi veškeré jim požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k provedení auditu. Dále je povinna ve smyslu § 21 odst. 2 zákona o auditorech vystavit auditorovi písemné pověření k přístupu k informacím o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů.
3. Účetní jednotka umožní auditorovi přístup k veškerému svému majetku. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků, popřípadě si ji vyžádat v oblasti, ve které zjistí nedostatky.
4. Účetní jednotka poskytne auditorovi bezplatně vyhovující kancelářské prostory.
5. Účetní jednotka zplnomocňuje svého níže uvedeného pracovníka, aby poskytoval veškeré informace související s předmětem této smlouvy auditorovi a přebíral požadavky a písemnosti vypracované auditorem s výjimkou auditorské zprávy a dopisu vedení účetní jednotce:

*- kontaktní pracovník za účetní jednotku:*

**V.**

1. Za provedené auditorské práce uvedené v článku I této smlouvy za celou dobu trvání této smlouvy se sjednává celková odměna ve výši 880 000 Kč (slovy: osmsetosmdesáttisíckorunčeských), která se skládá vždy za každý kalendářní rok provádění auditů dle této smlouvy z položek specifikovaných v Příloze č. 3 této smlouvy, jež je její nedílnou součástí.
2. Cena/odměna dle předchozí věty je cena konečná a zahrnuje v sobě i cenu za provedení průběžného auditu dle přílohy č. 1 této smlouvy a představuje základ daně z přidané hodnoty a při fakturaci bude zvýšena o příslušnou sazbu daně z přidané hodnoty.
3. Odměna za auditorské služby bude zaplacena za každý jednotlivý rok na základě faktury auditora znějící na částku za položky uvedené v příloze č. 3 této smlouvy, která zároveň tvoří ¼ celkové odměny dle věty první tohoto odstavce, vystavené ke dni předání zprávy auditora. Faktura musí mít náležitosti daňového dokladu,
4. Splatnost faktur je dána třicetidenní lhůtou od data doručení faktury účetní jednotce.

**VI.**

V průběhu poskytování služeb může auditor v některých případech komunikovat s účetní jednotkou elektronickou formou. Vedení účetní jednotky však bere na vědomí, že auditor nemůže v případech elektronického přenosu informací zaručit bezpečnost a bezchybnost přenášených dat a že tyto informace mohou být poškozeny, ztraceny, zničeny, doručeny později nebo mohou být nekompletní, nespolehlivé nebo jinak nepříznivě ovlivněny. Z elektronické formy komunikace nevzniká ani nevyplývá auditorovi ani jeho zaměstnancům žádný závazkový vztah, záruka ani žádné ujištění.

**VII.**

1. K provedení povinného auditu účetní závěrky podle této smlouvy byl auditor ve smyslu § 17 odst. 1 zákona o auditorech určen valnou hromadou. Současně byl auditor ve smyslu § 19 odst. 1 zákona o auditorech určen jako auditor skupiny při provádění povinného auditu konsolidované účetní závěrky.
2. Účetní jednotka může smluvní vztah podle této smlouvy jednostranně ukončit z důvodů uvedených v § 17a zákona o auditorech, zejména neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem, a dále v případě, kdy auditor přestane splňovat kvalifikační požadavky stanovené v zadávací dokumentaci k veřejné zakázce, na jejímž základě je tato smlouva uzavřena. V případě, že dojde k ukončení smluvního vztahu podle předchozí věty, je auditor povinen zaplatit účetní jednotce smluvní pokutu ve výši 500.000,-Kč, a to do 10 dnů ode dne ukončení smluvního vztahu založeného touto smlouvou. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze ve smyslu § 17a odst. 4 zákona o auditorech považovat za důvod pro ukončení právního vztahu.
3. V případě jednostranného ukončení vztahu ze strany účetní jednotky náleží auditorovi poměrná část odměny za auditorské služby provedené v daném účetním období, a to v rozsahu odpovídajícím skutečně provedeným auditorským službám v daném účetním období. Ustanovení předchozí věty se nepoužije, dojde-li k jednostrannému ukončení smluvního vztahu ze strany účetní jednotky z důvodů uvedených v § 17a zákona o auditorech nebo z důvodu nesplnění kvalifikačních požadavků.
4. Auditor je oprávněn písemně vypovědět smlouvu, nastanou-li z důvodů na straně účetní jednotky okolnosti, které mohou přímo nebo nepřímo ovlivnit výkon smluvních povinností auditora a ze strany účetní jednotky nedojde k nápravě ani ve lhůtě 10 dní ode dne, kdy auditor účetní jednotku na tuto skutečnost upozornil. Výpovědní lhůta je 30 kalendářních dnů od doručení výpovědi účetní jednotce. Auditor může ukončit tuto smlouvu písemným oznámením účetní jednotce okamžitě v  případech, vstoupí-li účetní jednotka do likvidace, konkursu nebo reorganizace.
5. Odstoupení od této smlouvy účetní jednotkou nebo auditorem oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, ve smyslu § 17a odst. 5 zákona o auditorech neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně oznámení důvodů, pro které k výpovědi nebo odstoupení od smlouvy došlo.
6. Auditor je vázán obsahem této smlouvy od data podpisu smlouvy.
7. Veškeré změny a doplňky této smlouvy je možno učinit pouze písemnou formou za souhlasu obou stran.
8. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvními stranami. Smlouva se uzavírá na dobu určitou s účinností od okamžiku uzavření smlouvy a zaniká okamžikem předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok končící k 31.12.2020 a zprávy auditora o ověření konsolidované účetní závěrky za rok končící k 31.12.2020.
9. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž obě mají platnost originálu. Každá strana obdrží po jednom vyhotovení. Smluvní strany berou na vědomí a vyslovují svůj souhlas s tím, že tato smlouva, včetně jejích příloh, bude v plném znění zveřejněna v registru smluv podle zvláštního zákona.

V Čelákovicích dne 29. 08. 2017 V Praze dne

Za auditora: Za účetní jednotku:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Ing. Tomáš Bartoš Ing. Zdeněk Nekula

# Jednatel společnosti předseda představenstva