

Smluvní strany

Správa služeb Ministerstva průmyslu a obchodu, příspěvková organizace

IČ: 613 82 060

sídlo: Na Františku 1039/32, 110 15 Praha I – Staré Město

zastupuje: paní Ing. Marie Pešková, ředitelka

(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

(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) ověření (kontrola) hospodaření a řádné účetní závěrky za rok 2025, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy dále ověření přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu, pokud je splněna podmínka §18 odst. 2 Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.
- 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 2025, 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 349/2023, 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 2025 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.

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 nezabývá 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
- 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 aplikaci 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.
- převzít Závěrečnou zprávu (kontrolní osvědčení) a podepsat předávací protokol, za předpokladu, že bude bez vad a bude obsahovat veškeré náležitosti dle této smlouvy.

3) Závěrečná zpráva (kontrolní osvědčení)

- ověřovatel vydá Nezávislou zprávu o výsledku ověření hospodaření podle ISAE 3000 a prověření účetní Závěrky podle ISRE 2400, 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.,
- 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.

- o předání Závěrečné zprávy bude sepsán protokol o předání a převzetí, který bude podepsán zástupci obou smluvních stran, a jehož kopie bude přílohou faktury.

Auditor vydá doporučení schvalujícími orgány.

III. Čas plnění smlouvy

Zahájení ověření: 23. 3. 2026
Ukončení ověření: 15.5.2026

V případě, že objednatel 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

- 1) Mezi stranami se sjednává cena ve výši 58.000,- Kč bez DPH + DPH 12.180,- Kč, cena včetně DPH 70.180,- Kč. Cena předmětu smlouvy se stanoví jako smluvní cena nejvýše přípustná a nepřekročitelná po celou dobu trvání realizace díla. Cena uvedená výše obsahuje úhradu veškerých nákladů auditora v souvislosti s plněním předmětu smlouvy.
- 2) Platební podmínky jsou sjednány následovně:
 - záloha se nesjednává
 - konečný daňový doklad – faktura (dále jen: „faktura“) bude vystaven po projednání, předložení a převzetí Zprávy auditora objednatel.
 - dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den podpisu předávacího protokolu.
- 3) Faktura musí obsahovat náležitosti účetního dokladu dle § 11 zák. č. 563/ 1991 Sb., o účetnictví, náležitosti stanovené v § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, a § 435 občanského zákoníku, to vše ve znění pozdějších předpisů. Nebude-li faktura obsahovat zákonem stanovené náležitosti daňového dokladu nebo bude-li obsahovat chybné údaje, popř. nebude-li přiložena kopie objednatel podepsaného předávacího protokolu o převzetí Závěrečné zprávy, je objednatel oprávněn fakturu vrátit ve lhůtě splatnosti auditorovi k přepracování. V tomto případě neplatí původní doba splatnosti, ale celá lhůta splatnosti běží znovu ode dne doručení opravené nebo nově vystavené faktury.
- 4) Splatnost řádně vystavené faktury činí 30 kalendářních dnů od prokazatelného doručení objednateli. Lhůta splatnosti se považuje za zachovanou, předá-li objednatel příkaz k úhradě faktury tři dny před uplynutím její splatnosti.
- 5) Auditor se zavazuje zaslat (doručit) fakturu na adresu:
Správa služeb Ministerstva průmyslu a obchodu
Na Františku 1039/32, 110 15 Praha 1 – Staré Město

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

- 1) Tato smlouva je uzavřená na dobu určitou s platností do **31. 7. 2026**. Objednatel může odstoupit od této smlouvy 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 odstoupit od smlouvy 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, pouze však, budou-li pro objednatele získané poznatky využitelné. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.
- 2) V případě odstoupení od smlouvy smlouva pozbude platnosti dnem doručení oznámení o odstoupení jednou ze smluvních stran.
- 3) Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami. Účinnosti nabývá dnem zveřejnění v registru smluv.

VII. Sankční ujednání

- 1) Pro případ porušení povinnosti ověřovatele zachovávat mlčenlivost dle článku V. této smlouvy, se sjednává smluvní pokuta ve výši 10 000,- Kč, a to za každý jednotlivý případ.
- 2) Bude-li ověřovatel v prodlení s plněním termínu určeném podle článku III., vzniká objednateli právo na smluvní pokutu ve výši 0,1% ceny předmětu smlouvy za každý den prodlení.
- 3) Bude-li objednatel v prodlení s dodáním požadovaných podkladů a informací podle článku III., vzniká ověřovateli právo na smluvní pokutu ve výši 0,1% ceny předmětu smlouvy za každý den prodlení.
- 4) Uhrazením smluvní pokuty není dotčeno právo poškozené smluvní strany domáhat se náhrady újmy, která jí vznikla porušením smluvní povinnosti, které se smluvní pokuta týká, a to v plné výši, tedy i ve výši přesahující smluvní pokutu. Uhrazená výše smluvní pokuty se nezapočítává do výše újmy, která má být uhrazena.
- 5) V případě, že objednatel bude v prodlení s úhradou faktury předložené k úhradě ověřovatelem, sjednávají smluvní strany úrok z prodlení v zákonné výši.
- 6) Zaplacení smluvní pokuty nezavazuje ověřovatele jeho závazků vyplývajících z této smlouvy, popř. práva objednatele na náhradu event. škody, nedohodnou-li se smluvní strany písemně jinak.
- 7) Smluvní pokuta nebo úrok z prodlení je splatný do čtrnácti (14) dnů ode dne zaslání písemné výzvy jednou smluvní stranou druhé.

VII. Závěrečná ustanovení

- 1) Veškeré změny a doplňky smlouvy mohou být provedeny jen formou písemných dodatků, které se stávají po podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran nedílnou součástí této smlouvy.
- 2) V případě neplatnosti nebo neúčinnosti některého ustanovení této smlouvy nebudou dotčena ostatní ustanovení této smlouvy.

- 3) Vztahy mezi smluvními stranami neupravené touto smlouvou se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími obecně platnými právními předpisy.
- 4) Jakékoli spory vzniklé ve spojení se smlouvou, jejími přílohami a dalšími ujednáními smluvních stran, rovněž ve vztahu k jejich uzavření a platnosti, jakož i právům a povinnostem smluvních stran se strany zavazují řešit dohodou. Pokud však takové řešení nebude možné, sjednávají smluvní strany, že příslušným k řešení uvedených sporů bude věcně příslušný soud v České republice.
- 5) Obě smluvní strany potvrzují autentičnost této smlouvy a prohlašují, že si smlouvu přečetly, s jejím obsahem souhlasí a že smlouva byla sepsána na základě pravdivých údajů, z jejich pravé a svobodné vůle, což stvrzují podpisem svého oprávněného zástupce.
- 6) Smlouva je vyhotovena ve 2 stejnopisech s platností originálu, z nichž objednatel obdrží 1 vyhotovení a ověřovatel 1 vyhotovení.

Nedílnou součástí smlouvy je Příloha, která obsahuje soupis požadované dokumentace.

Praha, dne 22.1.2026

Praha, dne 22 2026

Požadovaná dokumentace

	Dokument	A/N/X	Komentář / poznámka
1	Rozvaha 2025		
2	Výkaz zisku a ztráty 2025		
3	Příloha		
4	Komentář k finančnímu vypořádání		
5	Rozpočet a rozpočtové opatření včetně změn 2025		
6	Pravidla hospodaření s rozpočtovými prostředky na rok 2025		
7	Přehled platných směrnic pro účetnictví, majetek a rozpočet		
8	Plnění doporučení z předchozího auditu:		
9	Odpisový plán <ul style="list-style-type: none"> - Přehled pořízeného / zařazeného majetku - Přehled vyřazeného majetku - Inventurní karty majetku pořízeného v r. 2025 		
10	Vnitřní kontrola: přehled akcí vnitřní kontroly, protokoly a závěry		
11	Externí kontroly a kontrolní závěry		
12	Sborník – obratová předvaha 2025		
13	Inventarizace účtů		
14	Výpisy z bankovních účtů (prosinec)		
15	Veřejné zakázky – podklady		
16	Smlouvy uzavřené v roce 2025 (zveřejňování)		
17	Informace o událostech po rozvahovém dni		
18	Informace založené do centrálního registru		
19	Prohlášení vedení příspěvkové organizace k auditu		
20	FKSP – rozpočet a čerpání		

Pozn. výčet požadované dokumentace je orientační. V průběhu auditu může být upřesněn.