

Smlouva o provedení povinného auditu účetního období 2017

uzavřená podle §1746 odst. 2) zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších změn a doplňků, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších změn a doplňků

Objednatel:	Název	ČR - Správa úložišť radioaktivních odpadů /SÚRAO/
	DIČ	CZ66000769, IČ: 660 00 769
	Sídlo	Dlážděná 6, 110 00 Praha 1
	Zastoupený	RNDr. Jiřím Slovákem, ředitelem
	č. účtu	xxxxxxxxxxxxx ČNB
		(dále jen „objednatel“)

Zhotovitel:	Název	DILIGENS, s.r.o. , zapsaná v OR vedené MS v Praze, oddíl C, vložka 36939 - člen KA ČR č. licence 196
	DIČ	CZ63674963 IČ: 63674963
	Sídlo	Severozápadní III. 367/32, 141 00 Praha 4 – Spořilov (kancelář – Praha 3, náměstí Jiřího z Poděbrad 11)
	Zastoupený	Ing. Pavlou Císařovou, CSc., jednatelkou společnosti
	č. účtu	xxxxxxxxxxxxx ČS
		(dále jen „auditor“)

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora (zhotovitele) provést pro objednatele, za podmínek dále uvedených, ověření – **audit** – účetní závěrky a účetnictví roku **2017** v souladu s ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášek na tento zákon navazujících, zejména vyhlášky č. 504/2002 Sb., v platném znění, v souladu s Českými účetními standardy, Mezinárodními účetními standardy, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

II. Povinnosti zhotovitele

- (1) Auditor provede ověření roční účetní závěrky na základě § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a podle § 14 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Komore auditorů ČR. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora. Výrok k účetní závěrce bude vydán do 25. 2. 2018.
- (2) Způsob ověření účetní závěrky objednatele vychází z výše uvedeného zákona o auditorech a z auditorských standardů (Auditorských směrnic) vydaných Komorou auditorů ČR v souladu s Mezinárodními účetními standardy a aplikačními doložkami.
- (3) Auditor u účetní jednotky ověřuje:
 - zda údaje v účetní závěrce a zprávě o činnosti věrně zobrazují stav majetku a závazků a hospodářský výsledek objednatele,
 - zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
 - zda údaje v počáteční rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - zda roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
- (4) Auditor po provedení testů ve výroku vyjádří názor, zda údaje účetní závěrky a zprávy o činnosti za ověřovaná období odpovídají požadavkům uvedeným v odstavci 3. Při zjištění nedostatků uvede tyto nedostatky ve zprávě. Auditor předá písemnou zprávu o ověření účetní závěrky řediteli objednatele. Vydání

zprávy nezbavuje objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených státními orgány.

- (5) Auditor navrhuje a provádí takové testy, 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 chyby, nesrovnalosti apod., které mohou existovat. Z toho vyplývá, že tento audit neslouží jako prostředek, který zjistí a odstraní všechny nesrovnalosti v účetnictví objednatele.
- (6) Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatele. Nedostatky, které bude považovat za významné, neprodleně po jejich zjištění projedná s ředitelem objednatele či jeho zástupcem a případně uvede v auditorské zprávě.
- (7) V případě, že auditor v průběhu ověřovacích prací zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních účetních výkazů, bude o tomto neprodleně informovat ředitele objednatele či jeho zástupce.
- (8) Auditor se zavazuje, že audit bude provádět podle Auditorských směrnic vydávaných Komorou auditorů ČR a při ověřování údajů účetní závěrky a výroční zprávy bude vždy postupovat v souladu s předpisy, které vydává Komora auditorů ČR. Auditor je odpovědný za škodu na věcech, které převzal od objednatele.

III.

Povinnosti objednatele

- (1) Objednatel se zavazuje zajistit všem pracovníkům auditora přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření nezbytné.
- (2) Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do prostor objednatele a k veškerým aktivům objednatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
- (3) Auditor má oprávnění požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- (4) Pokud auditor považuje za nutné znát informace, které jsou podle jeho názoru pro provedení auditu nezbytné, a to i přesto, že tyto informace mu již byly poskytnuty v souvislosti s jinou prací nebo jiným pracovníkem objednatele, objednatel je povinen mu je opět poskytnout.
- (5) Objednatel zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.

IV.

Závěrečné zprávy

- (1) Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené v souhrnné zprávě v souladu se statutárními předpisy. Závěrečnou zprávu auditor vypracuje a předloží spolu s dopisem řediteli objednatele do 15. 3. 2018.
- (2) 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 slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazným způsobem.
- (3) Auditor je oprávněn uvést ve své zprávě veškerá omezení v rozsahu svých prací, pokud nebyl z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky schopen ověřit podstatné údaje v roční účetní závěrce.
- (4) Auditor vydá kladný výrok, pokud neshledá dle jeho názoru závažnější nedostatky. Pokud je omezen v rozsahu svých prací nebo zjistí nedostatky, které mají na účetní závěrku větší vliv, vydá výrok s výhradou. Záporný výrok vydá auditor v tom případě, že rozsah práce auditora je omezen takovým způsobem nebo nalezené nesprávnosti jsou takového významu nebo povahy, že není možné podat výrok

s výhradou. Pokud je rozsah práce omezen takovým způsobem nebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. Ve všech případech vydá auditor důvody ke stanovení výroku v písemné formě.

- (5) Kromě vlastní zprávy vydá auditor také dopis vedení objednatele, který bude obsahovat poznatky o celém průběhu auditu, zjištěných nedostatcích a auditorská doporučení ke zlepšení vnitřního kontrolního systému. Tento dopis slouží pouze pro interní potřeby objednatele.
- (6) Závěrečná zpráva je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat nebo pozměňovat.

V. Čas plnění smlouvy

- (1) Vlastní ověření účetní závěrky společnosti a zprávy o činnosti za rok 2017 bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 15. 3. 2018 byla vypracována auditorská zpráva a dopis řediteli účetní jednotky.
- (2) Auditorská zpráva bude vypracována ve dvou výtiscích. Dopisy řediteli budou předány dle požadavků objednatele. Místem předání auditorské zprávy a dopisu řediteli je sídlo objednatele.

VI. Platební podmínky

- (1) Cena za audit je odvislá od počtu odpracovaných hodin. Práce auditora a daňového poradce je účtována v sazbě 1 000,- Kč/hod. K uvedené ceně bude připočtena příslušná sazba DPH. Předpokládaný rozsah práce vzhledem k objemu vykazovaných částek rozvahy, výkazu zisku a ztrát a počtu pracovníků objednatele je cca 50 hodin kontrolní a analytické činnosti. Další práce představují povinnosti auditora provádět interní analýzy, srovnání, vedení spisu a sestavení závěrů auditu.
- (2) Platební podmínky jsou sjednány tak, že veškeré auditorské práce budou fakturovány po odevzdání závěrečné zprávy auditora a celková cena auditu v rámci ověření roku 2017 je v částce 95 000 korun bez DPH. Uvedená cena je nejvýše možná a obsahuje veškeré práce zhotovitele.
- (3) DPH bude účtována ve výši stanovené zákonem a platné ke dni fakturace, splatnost faktury činí 14 dní ode dne doručení objednateli.

VII. Rozhodné právo

- (1) Právní poměry této smlouvy se řeší podle platné české legislativy.
- (2) Veškeré případné spory se řeší na úrovni statutárních orgánů. Pokud nedojde k dohodě, řeší spor na návrh kterékoliv strany příslušný soud.

VIII. Závazek mlčenlivosti

- (1) Smluvní strany se dohodly zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se týkají druhé smluvní strany a to bez časového omezení. Obě strany se též zavazují, že všechny zjištěné skutečnosti nezneužijí ke svému prospěchu na úkor strany druhé, nebo ve prospěch třetí osoby.
- (2) Za porušení mlčenlivosti ze strany auditora se nepovažuje, pokud bude využívat poznatky získané při auditu v zobecněné podobě (tj. nekonkrétní) pro vědeckou, výukovou nebo publikační činnost. Bez souhlasu objednatele auditor nesmí uvést žádné podrobnosti, týkající se hospodaření objednatele.
- (3) Všechny porady, zápisy, zprávy apod. mají interní charakter, jsou důvěrné, a platí pro ně předcházející body. Lze je zveřejnit nebo použít pro třetí osobu pouze s písemným souhlasem strany druhé.
- (4) Výše uvedené body se netýkají zprávy a výroku auditora a objednatel je používá bez jakýchkoliv omezení.

IX. Odstoupení od smlouvy

- (1) Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v čl. III. této smlouvy a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě.
- (2) Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný 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.
- (3) Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.
- (4) 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.

X. Závěrečná ujednání.

- (1) Pokud není stanoveno jinak, řídí se obě smluvní strany obecnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších změn a doplňků, a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.
- (2) Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen formou písemného dodatku stvrzeného statutárními zástupci obou stran.
- (3) Výrok auditora má charakter veřejné listiny a její pozměňování nebo doplňování je trestné.
- (4) Auditor bere na vědomí, že objednatel je subjektem povinným uveřejňovat smlouvy dle zákona č. 340/2015Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (zák. o registru smluv). Vzhledem k tomu, že tato smlouva splňuje podmínky pro uveřejnění, objednatel tuto smlouvu uveřejní v registru smluv, s čímž auditor souhlasí. Objednatel se zavazuje informovat auditora o uveřejnění této smlouvy zasláním potvrzení správce registru o provedení registrace smlouvy.
- (5) Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv.

V Praze dne

V Praze dne

.....

.....

SPRÁVA ÚLOŽIŠŤ RADIOAKTIVNÍCH ODPADŮ

DILIGENS, s.r.o.