



SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU č. xx/2017
za účetní období 2016 s právem opce pro účetní období let 2017 a 2018

SMLOUVA uzavřená mezi

Účetní jednotkou

Česká pirátská strana

zastoupena: **Jakubem Michálkem**

se sídlem Řehořova 943/19, Praha 3

IČO: 71339698

(dále jen „účetní jednotka“)

a

Auditorem

.....

registrovaným Komorou auditorů České republiky

jako osoba oprávněná provádět auditorskou činnost

s osvědčením číslo xxxxx

na adrese

IČO:

DIČ:

(dále jen „auditor“)

I. Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je zhotovení finančního auditu za účetní období 2016, a to ve smyslu ustanovení Zákona o politických stranách (424/1991 Sb.), Občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), Zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech (č. 93/2009 Sb.), ve znění všech pozdějších novel a doplňků. Účetní jednotka s cílem zachování kontinuity může využít právo opce pro dodání služby za obdobných podmínek auditorem i v následujících dvou letech, tedy za účetní období 2017 a 2018.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora:

Způsob ověření účetní závěrky bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších novel a doplňků, a z Mezinárodních auditorských standardů vydaných Mezinárodní federací účetních (IFAC), s přihlédnutím k aplikačním doložkám vydaným k těmto standardům Komorou auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
- 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 účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- údaje uvedené ve výroční zprávě o hospodaření jsou v souladu s účetní závěrkou a neliší se od ostatních ověřovaných informací.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Povinností auditora je také navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí, vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.

Auditor má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky v kterémkoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky.

Auditor dále ve zprávě pro vedení účetní jednotky uvede seznam poznatků a doporučení k současnému způsobu vedení účetnictví, aby účetní jednotka mohla přijmout opatření k jeho zlepšení s cílem dosáhnout větší efektivity, jednoduchosti a transparentnosti při zachování správnosti, úplnosti a průkaznosti účetních záznamů.

2. Povinnosti účetní jednotky:

Povinností vedení účetní jednotky je dbát na dodržování zákonů, ustanovení zakládací listiny a statutu účetní jednotky. Povinností vedení účetní jednotky je také vest správné, pravdivé a úplně účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.

Účetní jednotka se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům organizace, za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků organizace, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivitám organizace 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, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným ověřovatelům v souvislosti s jinými projekty.

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

Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečná zpráva:

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

Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, 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.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezeny 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.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských vydá auditor také dopis určený statutárnímu orgánu účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III. Čas plnění smlouvy

1. Pro zpracování auditu za účetní období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Zahájení auditorských prací předpokládáme 6. 2. 2017. Ukončení požadujeme nejpozději do 24. 2. 2017.

Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 3. 3. 2017 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečná verze zprávy bude předána účetní jednotce ve dvou vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání jejího konceptu. Dokument bude vedení účetní jednotky předán do 28. 2. 2017.

2. Pro zpracování auditu za účetní období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 v případě využití opce

Zahájení auditorských prací předpokládáme 1. 2. 2018. Ukončení požadujeme nejpozději do 3. 3. 2018.

Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 10. 3. 2018 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečná verze zprávy bude předána účetní jednotce ve dvou vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání jejího konceptu. Dokument bude vedení účetní jednotky předán do 10. 3. 2018.

3. Pro zpracování auditu za účetní období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 v případě využití opce

Zahájení auditorských prací předpokládáme 4. 2. 2019. Ukončení požadujeme nejpozději do 1. 3. 2019.

Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 8. 3. 2019 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečná verze zprávy bude předána účetní jednotce ve dvou vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání jejího konceptu. Dokument bude vedení účetní jednotky předán do 8. 3. 2019.

IV. Cena a způsob úhrady

Mezi stranami je sjednána cena xxxxxxxxx,- Kč (bez DPH) za každý zpracovaný audit, a to bez ohledu na využití nebo nevyužití vyhrazeného práva opce.

Auditor je plátcem DPH, proto bude konečná fakturovaná cena zvýšena o částku daně z přidané hodnoty, tj. o 21 % výše uvedeného základu daně.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Výsledná odměna se od této částky smí odchýlit maximálně o 20 %, pokud budou v průběhu provádění auditu zjištěny takové skutečnosti, v důsledku nichž se čas potřebný k provedení auditu z nepředvídaných důvodů významně prodlouží.

Odměnu bude auditor fakturovat každý rok po skončení auditu za přechodí účetní období a předání všech písemných zpráv. Faktura bude splatná do 14 dnů ode dne jejího odeslání.

V. Uplatnění práva opce pro zpracování auditu za účetní období 2017 a 2018

Účetní jednotka si vyhrazuje právo uplatnit opci na dodání dalšího jednoho nebo dvou auditů svého hospodaření auditorem, a to za účetní období 2017 a 2018. Opci je možné uplatnit vždy do 31. 12. roku, za který má být audit zpracován, v písemné formě na e-mailu xxxxxxxx či poštovní adrese auditora: xxxxxxxx. V případě uplatnění opce se auditor zavazuje poskytnout službu za podmínek stanovených výše. Ustanovení článku VIII. týkající se platnosti smlouvy tím nejsou dotčena.

VI. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VII. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškozena strana právo na náhradu škody).

VIII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro ověření výsledků společnosti za účetní období 1) od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 a v případě využití práva opce dále na účetní období 2) od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 a 3) od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět. V průběhu konání auditorských prací je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

IX. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží účetní jednotka a druhé auditor.

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

V _____ dne _____

Účetní jednotka:

Auditor:

Česká pirátská strana
Jakub Michálek, 1. místopředseda

[JMÉNO NEBO NÁZEV ZHOTOVITELE,
příp. JMÉNO A FUNKCE PODEPISUJÍCÍ
OSOBY]