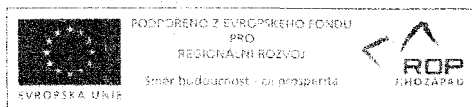




KUJCP018KQ9U



číslo smlouvy objednatele: STO/OREG/045/14

## Smlouva o provedení účetního auditu

uzavřená mezi

1. Firmou **AUDIT Ortman s. r. o.**, registrovanou Komorou auditorů České republiky jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s číslem osvědčení 86, zaps. v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Českých Budějovicích pod sp. zn. C 3760 se sídlem U Tří lvů č. 8, 370 01 České Budějovice, jednající Ing. Pavlem Ortmanem, jednatelem, Bankovní spojení: KB Č. Budějovice, č. ú. 95403231/0100 IČ: 60825880 DIČ: CZ60825880 (dále jen ověřovatel nebo auditor)

a

### 2. Jihočeský krajem

se sídlem U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, zastoupeným Mgr. Jiřím Zimolou, hejtmanem Bankovní spojení: ČSOB Č. Budějovice, č. účtu: 199783072/0300 IČ: 70890650 DIČ: CZ70890650 (dále jen objednatel)

### I.

#### Předmět smlouvy

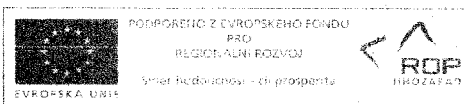
Auditor se zavazuje provést účetní audit u silničních projektů realizovaných z ROP NUTS II Jihozápad v rámci 20. a 21. výzvy, 3. části - „Přeložka silnic II/156 a II/157 – 1. etapa, část 1.1“ – reg. č. projektu CZ.1.14/1.1.00/24.02723, realizovaného a spolufinancovaného v rámci programu ROP NUTS II Jihozápad Jihočeským krajem, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a zákona o auditorech a komoře auditorů (č. 93/2009 Sb.) a objednatel se zavazuje za provedení uvedeného externího účetního auditu zaplatit auditorovi sjednanou cenu.

### II.

#### Práva a povinnosti stran

##### 1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetního auditu u silničních projektů realizovaných z ROP NUTS II Jihozápad v rámci 20. a 21. výzvy, 3. části - „Přeložka silnic II/156 a II/157 – 1. etapa, část 1.1“ – reg. č. projektu CZ.1.14/1.1.00/24.02723, realizovaného a spolufinancovaného v rámci



programu ROP NUTS II Jihozápad Jihočeským krajem, bude vycházet ze zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky č. 93/2009 Sb. a při respektování Mezinárodních auditorských standardů ISAE 3000 – *ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací* a aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na:

- kontrolu fakturace včetně úhrad na všechny způsobilé výdaje projektu, zda jsou v souladu s uzavřenou smlouvou o podmínkách poskytnutí dotace z ROP NUTS II Jihozápad
- na to, zda účetnictví bylo vedeno řádně a dle platné legislativy
- zda finanční prostředky byly řádně zaevidovány
- byl stanoven způsob archivace veškerých dokumentů k projektu v souladu s podmínkami ROP NUTS II Jihozápad,
- výdaje vznikly v době způsobilosti příslušné etapy/projektu a byly uhrazeny v souladu s podmínkami Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace a s dokumentací pro příjemce
- výdaje se vztahují k předmětu a účelu Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace
- výdaje vyhovují ostatním podmínkám Smlouvy o podmínkách poskytnutí dotace
- k výdajům existuje relevantní podpůrná dokumentace, včetně účetních dokladů
- zpracování písemné zprávy auditora
- spolupráce při kontrolách poskytovatele dotace a dalších kompetentních orgánů
- zda bylo čerpání realizováno dle platné metodiky a legislativy,
- zda dodaná evidence (příjmy a výdaje) je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů,

Výrazem „účetnictví“ se rozumí účetnictví projektu nebo též operativní evidence projektu.

K auditorskému osvědčení bude přiložen přehled založený na rozpočtu projektu, který stanoví pro každou položku původní výši a částky ověřené tímto osvědčením.

V případě potřeby auditor uvede seznam vyžádaných plateb nákladů, u kterých nedošlo k úhradě a které nebyly ověřeny tímto osvědčením.

Realizace této zakázky a vypracování Zprávy auditora bude vycházet z § 14, § 15 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Auditor je povinen zpracovat písemnou Zprávu auditora a uvést v ní své jméno, příjmení a číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů nebo o registraci v seznamu auditorů, datum vypracování a podpis. Zprávu auditora projedná auditor se zástupcem objednatele. O průběhu auditu vede auditor spis. Spis se archivuje 10 let ode dne ukončení financování projektu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na realizaci projektu. Vydání zprávy nezbavuje objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji. Nezavazuje to však auditora

provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví objednatele.

Zvláštní pozornost ověřovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením objednatele a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že ověřovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení objednatele. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro objednatele.

## *2. Povinnosti objednatele*

Povinností vedení objednatele je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení objednatele je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku.

Objednatel se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumenty za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků objednatele, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Objednatel zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Ověřovatel projedná s vedením objednatele 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 účetních výkazů a výroční zprávy i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům ověřovatele v souvislosti s jinými projekty.

Objednatel zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu. Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

## *3. Závěrečné zprávy*

Ověřovatel vydá závěrečnou zprávu o auditu pro zvláštní účely, ve které vyjádří svůj názor na realizaci projektu.

Ověřovatel uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem vykázané zkruslit údaje, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Ověřovatel 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 v účetní závěrce.

Ověřovatel je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované 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 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 zpráv vydá ověřovatel také dopis vedení objednatele, 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

Zahájení auditorských prací se předpokládá dnem 1. 7. 2015, a to seznámením se s posledním vývojem zakázky objednatele a průběžnými výsledky a průběžným auditem, s ukončením zhruba do 20. 8. 2015. Zprávy z předauditu budou předávány objednateli průběžně.

Vlastní ověření bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby ověření bylo dokončeno nejpozději do 30. 8. 2015 a byla vydána statutární auditorská zpráva do 30. 8. 2015.

Konečné verze zpráv budou předány objednateli ve dvou vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Popis výrazných nedostatků a doporučení k jejich odstranění formou dopisu objednatele bude předán do týdne po předání auditorské zprávy.

### IV.

#### Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 65 000,- Kč, která představuje cenu bez DPH. K ceně bude fakturována DPH v aktuální výši.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Objednatel nebude poskytovat zálohy. Platba za předmět plnění bude probíhat na základě daňového dokladu, vystaveného po dodání Zprávy auditora, jehož splatnost bude stanovena na 30 dní. Platby budou probíhat výhradně v CZK a rovněž veškeré cenové údaje budou uváděny v této měně.

## V. Rozhodné právo

Smluvní strany sjednávají, že jejich závazkový vztah se řídí NOZ č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Případné spory se řídí českými právními předpisy. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

## VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu tří let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy nebo které je objednatel povinen poskytovat podle zvláštních právních předpisů. Pro informace, které objednatel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace (s výhradou výše uvedeného) nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

## VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro zajištění externího účetního auditu výše uvedeného projektu. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu 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 ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

## VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve třech vyhotoveních, z nichž dvě po podpisu obdrží objednatel a jedno ověřovatel.

Ověřovatel souhlasí se zveřejněním této smlouvy a prohlašuje, že tato smlouva neobsahuje údaje, které tvoří předmět jeho obchodního tajemství podle § 504 občanského zákoníku.

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

V Českých Budějovicích dne 25.4.2014

15 -05- 2014

**AUDIT**  
**ORTMAN** auditorská společnost  
auditorská společnost osv. č. 86  
Tří lůž 8, 370 01 Č. Budějovice  
DIČ: CZ60825880  
za auditora  
Ing. Pavel Ortman

za objednatele  
Mgr. Jiří Zimola  
JIHOČESKÝ  
KRAJ