

Zadavatel: Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s.
Sídlem: Za Poříčskou branou č. p. 256/6
Zastoupený: Ing. Zdeňkem Nekulou
 předsedou představenstva
IČ: 492 414 94

Název veřejné zakázky: Audit účetních závěrek
Č. j./evidenční číslo VZ: 23844/2017
Druh zadávacího řízení: VZMR

V Praze, dne 6.4.2017



Výzva k podání nabídky pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu
 dle ust. § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

Jako zadavatel Vás vyzývám k podání nabídky na plnění níže uvedené veřejné zakázky malého rozsahu:

Název zadavatele:	Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. (PGRLF)
Sídlo zadavatele:	Za Poříčskou branou 6, 186 00 Praha 8 - Karlín
Kontaktní osoba zadavatele:	Ing. Anna Csabová, csabova@pgrlf.cz Tel. 225 989 408
CPV:	792 12 300-6
Název veřejné zakázky malého rozsahu:	Audit účetních závěrek

Rozdělení na části:	ano
Popis předmětu veřejné zakázky:	Část 1. Průběžný audit – dle přiložené Specifikace - Příloha č.1. Část 2. Závěrečný audit - dle přiložené Specifikace - Příloha č.2 Zadavatel nepřipouští dílčí plnění.

	1. Předmětem veřejné zakázky je uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem na provedení povinného auditu řádné účetní závěrky a povinného auditu konsolidované účetní závěrky zadavatele sestavených k datu 31. 12. příslušného roku a jejich průběžných auditů. Veřejná zakázka zahrnuje provedení průběžných auditů v každém roce jako samostatné fáze auditu a provedení závěrečných auditů. V rámci závěrečných auditů Auditor vypracuje a předloží po skončení účetního období účetní jednotce zprávu auditora o ověření účetní závěrky a 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- dle požadavků Přílohy č.2. Všechny zprávy budou předány ve třech vyhotoveních.
Počet příloh k výzvě:	1 - Návrh Smlouvy 2 - Specifikace - Příloha č.1 a Příloha č.2 3 – Kalkulace nabízeného plnění – Příloha č.3

Druh obecné zakázky:	Na služby
Druh zadávacího řízení:	Veřejné zakázka malého rozsahu zadávaná formou výzvy více dodavatelům mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
Předpokládaná hodnota veřejné zakázky	Předpokládaná hodnota veřejné zakázky je max. 1.980.000,- Kč bez DPH, a tato předpokládaná hodnota veřejné zakázky je zároveň stanovena jako maximální cena, jejíž výši nelze v nabídce překročit. Bude-li nabídková cena účastníka vyšší než uvedená maximální cena, bude nabídka vyřazena ze zadávacího řízení z důvodů nesplnění zadávacích podmínek. Uvedená hodnota bude zároveň maximální cenou pro čerpání na základě kupní smlouvy.
Lhůta pro podání nabídek:	Do 26..4.2017 , do 13.00 hodin
Poskytování vysvětlení zadávací dokumentace:	Účastník je oprávněn požadovat písemné vysvětlení k zadávací dokumentaci. Žádosti o poskytnutí vysvětlení mohou dodavatelé v písemné formě zasílat prostřednictvím emailové adresy csabova@pgrlf.cz . V žádosti o vysvětlení Zadávací dokumentace musí být uvedeny identifikační a kontaktní údaje dodavatele a informace o tom, ke které Veřejné zakázce se žádost vztahuje. Zadavatel nebude brát do úvahy dotazy sdělené telefonicky. Písemná žádost musí být zadavateli doručena nejpozději 4 pracovní dny před uplynutím



	lhůty pro podání nabídek.
Zadávací lhůta:	Zadavatel stanovil zadávací lhůtu 90 dní
Místo pro podání nabídek:	Písemně na adresu zadavatele v uzavřené obálce popsanou názvem veřejné zakázky a heslem „NEOTEVÍRAT“
Datum a čas vyhodnocení nabídek:	Po doručení nabídek, nejpozději do 10 pracovních dnů, jednání neveřejné
Výběr ekonomicky nejvýhodnější nabídky:	Účastník, který podá nejnižší cenovou nabídku v souhrnu za obě části při dodržení všech technických parametrů, bude vyzván k uzavření smlouvy.
Požadavky na prokázání splnění kvalifikace vybraného účastníka:	A. Základní způsobilost dle §74 a §75 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek B. Profesní způsobilost dle §77 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek C. Technická kvalifikace Dodavatel musí k prokázání technické kvalifikace předložit seznam tří významných služeb poskytnutých dodavatelem v posledních 3 letech před zahájením zadávacího řízení včetně uvedení ceny a doby jejich poskytnutí a identifikace objednatele. Z poskytnutých dokumentů musí vyplývat splnění charakteristik významné služby, tedy prokázání plnění spočívající v poskytnutí služby min v jednom případě u společnosti jejíž majoritním vlastníkem je stát a ve dvou případech u akciových společností, s bilanční sumou (netto) nebo ročním obratem auditovaných společností v minimální výši 500 mil. Kč v posledním auditovaném účetním období. Seznam je dodavatel povinen předložit ve formě čestného prohlášení, kde strukturovaně (v podobě tabulky) uvede následující údaje: a) název objednatele včetně kontaktních údajů b) popis dodávky c) výše bilanční sumy (netto) a výše ročního obratu d) doba a místo provedení dodávky. a dále dodavatel předloží seznam členů realizačního týmu, ve kterém uvede auditory či asistenty auditorů (auditní tým). Seznam bude zahrnovat minimálně 3 členy – z toho minimálně dva auditory a jednoho asistenta auditora, kteří se budou podílet na provádění auditů. Všichni členové týmu musí mít ukončené

	vysokoškolské vzdělání v magisterském nebo inženýrském studijním programu. Členové týmu – auditoři - musí mít minimálně 10 let praxe jako auditoři zapsaní u Komory auditorů České republiky (dále jen KAČR) a být bezúhonní. Členové týmu – asistenti auditora - musí mít minimálně 2 roky praxe jako asistenti auditora a být bezúhonní. Prokazuje se kopii dokladů o nejvyšším dosaženém vzdělání, kopii profesionálního CV, kopii Auditorského oprávnění, atd. Účastník dále předloží kopii účinné a platné pojistné smlouvy pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti s pojistnou částkou ve výši minimálně 5 mil. Kč. Účastník zajistí, aby pojistná smlouva byla účinná a platná po celou dobu plnění Smlouvy Doklady, které zadavatel nepožaduje formou čestného prohlášení se předkládají v prosté kopii. V originále nebo v ověřené kopii je předloží vybraný účastník před uzavřením smlouvy. Doklady prokazující splnění požadovaného kritéria způsobilosti musí prokazovat způsobilost nejpozději v době 3 měsíců přede dnem zahájení zadávacího řízení.
Údaje o hodnotících kritériích:	■ Zadavatel požaduje dodržení specifikace, jakékoliv parametry nad rámec požadavku mající vliv na zvýšení ceny nejsou přínosem ■ Nabídky budou hodnoceny podle ekonomické výhodnosti, podle nejnižší nabídkové ceny (Kč bez DPH)
Způsob zpracování nabídkové ceny:	Nabídková cena musí být zpracována v Kč bez DPH..
Obsah nabídky:	Nabídka musí obsahovat: ■ Doklady prokazující splnění základní a profesní způsobilosti ■ Podepsaná čestná prohlášení ■ Podepsaný návrh smlouvy s přílohami (CV realizačního týmu, kopie dokladů o dosaženém vzdělání, členství v KAČR, atd.)

Doba plnění:	Část 1 – na vyžádání zadavatele – nejpozději od září posuzovaného kalendářního roku Část 2 – povinný audit řádné účetní závěrky za rok končící 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 a 31.12.2020 a povinný audit konsolidované účetní závěrky za rok končící 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019 a 31.12.2020
Místo plnění:	Sídlo zadavatele
Varianty nabídek:	Zadavatel nepřipouští varianty nabídek
Obchodní podmínky:	Zadavatel neposkytuje zálohy, fakturace jednou ročně, splatnost faktur je 30 dnů od obdržení faktury zadavatelem. Zadavatel zveřejnění smlouvu v plném znění v registru smluv.



.....
Ing. Zdeněk Nekula, předseda představenstva



Specifikace – Příloha č. 1

Auditor se zavazuje 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 zajistit provádění průběžného auditu účetní jednotky v účetních obdobích roku 2017, 2018, 2019 a 2020.

Průběžný audit je zahájen obvykle ve druhé polovině účetního období po dohodě s odpovědným zástupcem účetní jednotky.

Při provádění průběžného auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je auditor povinen:

- identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetních případů způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok,
- seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti,
- posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky účetní jednotkou a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat. Jestliže auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit ve zprávě auditora na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok,
- informovat statutární orgán účetní jednotky mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která auditor v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V průběhu nebo po ukončení prací v rámci průběžného auditu je předána zpráva z průběžného auditu. Ta obsahuje informace o problematice, která byla auditory ověřována. Součástí tohoto dokumentu jsou informace o konkrétním nálezu nekorektních činností, či odlišné názory auditora na účetní postupy. V případě, že jsou zjištěny nedostatky, které auditor považuje za závažné, informuje statutárního zástupce formou dopisu auditora. V dopise jsou specifikovány problémy, které by měly vliv na stanovisko auditora k účetní závěrce, vedly by k výhradě nebo k zamítavému výroku auditora. Jsou zde uvedeny návrhy na konkrétní řešení, která je nutné realizovat v období do účetní závěrky ke konci účetního období.

Specifikace – Příloha č. 2

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 za rok končící 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 a povinný audit konsolidované účetní závěrky za rok končící 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 (dále jen účetní závěrka).

Závěrečný audit je zahájen po zaúčtování všech standardních účetních operací a po skončení všech dokladových i fyzických inventur účetního období.

Při provádění závěrečného auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je auditor povinen:

- posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán účetní jednotky účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky;
- vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení;
- ověřit stanovení hodnoty a struktury rezerv, opravných položek, odpisů dlouhodobého majetku a propočet odložené daně;
- spolupracovat na vytváření přílohy k účetní závěrce a na vlastním sestavení konečné podoby povinných účetních výkazů;
- provést ověření účetní závěrky účetní jednotky ve třech vyhotoveních;
- provést ověření účetní závěrky konsolidačního celku ve třech vyhotoveních;
- provést ověření souladu údajů uvedených ve výroční zprávě účetní jednotky s údaji v účetní závěrce účetní jednotky ve třech vyhotoveních;
- provést ověření zprávy o vztazích ve třech vyhotoveních;
- provést ověření souladu údajů uvedených ve výroční zprávě konsolidačního celku; s hodnotami uvedenými v účetní závěrce konsolidačního celku ve třech vyhotoveních.

Auditor vypracuje a předloží účetní jednotce zprávu auditora o ověření účetní závěrky, zprávy o vztazích a 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. Lhůta pro vydání zprávy auditora se určuje maximálně do 1 měsíce od předání účetní závěrky, zprávy o vztazích a výroční zprávy účetní jednotkou auditorovi. Zpráva auditora bude předána ve třech vyhotoveních.

Auditor vypracuje ve lhůtě pro vydání zprávy auditora pro potřeby účetní jednotky dopis určený vedení účetní jednotky, ve kterém shrne informace o všech závažnějších nedostacích 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.

Příloha č.3 - Kalkulace nabízeného plnění

pol.	název	jednotková cena za rok bez DPH	cena za 4 roky bez DPH
1.	průběžný audit		0
2.	závěrečný audit		0
celkem		0	0
nabídková cena bez DPH k hodnocení			0

žlutě vyznačené buňky vyplní účastník

SMLOUVA č.

kterou uzavřely

1.
.....
IČ:
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném ,
oddíl ... , vložka
jednající
(*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-ti 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 nedostatecích 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.
7. 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.
8. 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.
9. 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: Eva Suchá (email: sucha@pgrlf.cz, tel. 225989444),
Ing. Petr Tureček (email: turecek@pgrlf.cz, tel.: 225989445)

V.

1. Za provedené auditorské práce uvedené v článku I této smlouvy za celou dobu trvání této smlouvy se sjednává celková odměna ve výši Kč (slovy:), 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 zaplacená 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 nevyplyvá auditorovi ani jeho zaměstnancům žádný závazkový vztah, záruka ani žádné ujistění.

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, pokud bude uzavřena ve lhůtě do 2017.
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 dne

V Praze dne

Za auditora:

Za účetní jednotku:

Ing. Zdeněk Nekula
předseda představenstva

