

Smlouva o provedení auditu

uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb. Občanského zákoníku v platném znění a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech

Objednatel:	Název	Ústav státu a práva AV ČR, v. v. i.
	DIČ	CZ68378122
	Sídlo	Národní 18, 116 00 Praha 1 – Nové město
	č. účtu	69121011/0710
	Zastoupený	JUDr. Jánem Matejkou, Ph.D., ředitelem veřejné výzkumné instituce (dále jen „objednatel“)

Zhotovitel:	Název	DILIGENS s.r.o. - člen KA ČR č. licence 196
	DIČ	CZ63674963
	Sídlo	Severozápadní III. 367/32, 141 00 Praha 4 – Spořilov (kancelář – Praha 3, nám. Jiřího z Poděbrad 11)
	Zastoupený	Ing. Pavlou Císařovou, CSc., jednatelkou společnosti
	č. účtu	ČS 15729339/0800 (dále jen „zhotovitel“)

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora (zhotovitele) provést pro objednatele, za podmínek dále uvedených, ověření – **audit** – účetní závěrky, výroční zprávy a účetnictví roku **2018** 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 a zákonem č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, v platném znění.

II. Povinnosti zhotovitele

- (1) Auditor provede ověření roční účetní závěrky na základě § 20 a výroční zprávy na základě § 21 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a podle § 14 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora.
- (2) Způsob ověření účetní závěrky organizace 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 souhrnné zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků a hospodářský výsledek objednatel,
 - 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,
 - součástí výroku musí být i vyjádření k výroční zprávě.
- (4) Auditor po provedení testů ve výroku vyjádří názor, zda údaje účetní závěrky a výroční zprávy 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 a výroční zprávy řediteli, objednatel. Vydání zprávy nezbavuje objednatel 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 zjisti a odstraní všechny nesrovnalosti v účetnictví objednatel.
- (6) Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatel. Nedostatky, které bude považovat za významné, neprodleně po jejich zjištění projedná s ředitelem objednatel 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 objednatel či jeho zástupce.
- (8) Auditor je povinen projednat s objednatel v dostatečném předstihu veškeré potřebné náležitosti týkající se jeho činnosti vyplývající ze smlouvy, tj. harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů a písemností.
- (9) 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.

III. Povinnosti objednatel

- (1) Objednatel se zavazuje zajistit všem pracovníkům auditora přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům organizace za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků objednatel, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření nezbytné.
- (2) Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do prostor objednatel a k veškerým aktivům objednatel 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 objednatel, objednatel je povinen mu je opět poskytnout.
- (5) Objednatel zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro

vlastní provedení auditu.

- (6) Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

IV.

Závěrečné zprávy

- (1) Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku, výroční zprávu a na údaje uvedené v souhrnné zprávě v souladu se statutárními předpisy. Závěrečnou zprávu auditor vypracuje a předloží spolu s dopisem řediteli objednatele.
- (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 nedostacích 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) Zahájení auditorských prací v průběhu února 2019.
- (2) Vlastní ověření účetní závěrky a výroční zprávy organizace za rok 2018 bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31.5. 2019 byla vypracována auditorská zpráva.
- (3) 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 je účtována v sazbě 1 500,- Kč/hod., jeho asistenta 1 100,- 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 40 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 auditor bude fakturovat po provedení svých prací. Závěrečná auditorská zpráva je účtována samostatně po odevzdání zprávy auditora a celková cena auditu v rámci ověření roku 2018 nepřesáhne 45.000,- Kč bez DPH.
- (3) Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání zprávy.
- (4) 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.
- (5) Při porušení závazku mlčenlivosti má každá strana nárok na náhradu škody, která jí tímto vznikla.

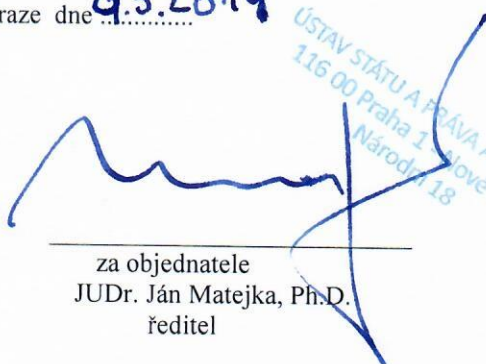
IX. Odstoupení od smlouvy

- (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) Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran

V Praze dne 9.5.2019


za objednatele
JUDr. Ján Matejka, Ph.D.
ředitel


za zhotovitele
Ing. Pavla Císařová, CSc.
jednatelka

Dodatek smlouvy o provedení auditu

uzavřený dle zákona č. 89/2012 Sb. Občanského zákoníku v platném znění a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, uzavřený dne 9. května 2019

Objednatel:	Název	Ústav státu a práva AV ČR, v. v. i.
	DIČ	CZ68378122
	Sídlo	Národní 18, 116 00 Praha 1 – Nové město
	č. účtu	69121011/0710
	Zastoupený	JUDr. Jánem Matejkou, Ph.D., ředitelem veřejné výzkumné instituce (dále jen „objednatel“)

Zhotovitel:	Název	DILIGENS s.r.o. - člen KA ČR č. licence 196
	DIČ	CZ63674963
	Sídlo	Severozápadní III. 367/32, 141 00 Praha 4 – Spořilov (kancelář – Praha 3, nám. Jiřího z Poděbrad 11)
	Zastoupený	Ing. Pavlou Císařovou, CSc., jednatelkou společnosti
	č. účtu	ČS 15729339/0800 (dále jen „zhotovitel“)

I.

Prodloužení trvání smlouvy o provedení auditu

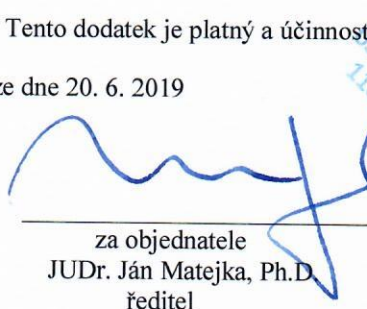
1. Mezi shora uvedenými smluvními stranami byla uzavřena Smlouva o provedení auditu, a to mimo jiné s tím, že v termínu do 31.5. 2019 bude vypracována auditorická zpráva (viz čl. V. odst. 2 Smlouvy). Z důvodů spočívajících výlučně na straně organizace nebylo možné tento termín splnit; proto si smluvní strany této smlouvy sjednávají **změnu tohoto termínu, a to tak, že auditní zpráva bude zpracována nejpozději ke dni 31. července 2019.**
2. Zároveň se smluvní strany tohoto dodatku dohodly, že se **odměna zhotovitele navyšuje o 10 tis. Kč.**
3. Ostatní ustanovení Smlouvy o provedení auditu zůstávají beze změny.

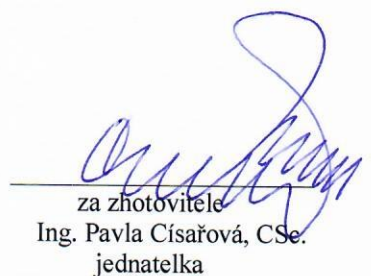
II.

Závěrečná ujednání

1. Tento dodatek je platný a účinnosti nabývá dnem jeho uzavření.

V Praze dne 20. 6. 2019


za objednatele
JUDr. Ján Matejka, Ph.D.
ředitel


za zhotovitele
Ing. Pavla Císařová, CSc.
jednatelka