

# S M L O U V A

## o provedení auditu č. 65/2019

1. **Objednatel :** Ústav přístrojové techniky AV ČR, v. v. i.  
(společnost) Královopolská 62/147, 612 64 Brno  
DIČ: CZ68081731  
Zapsán v Rejstříku veřejných výzkumných institucí  
zastoupený: Ing. Ilonou Müllerovou, DrSc., ředitelkou
2. **Zhotovitel :** RS AUDIT, spol. s r.o.  
(auditor) Ibsenova 124/11, 638 00 Brno  
DIČ: CZ46963421  
Spisová značka C 6569 vedená u Krajského soudu v Brně  
Registrace KA ČR číslo: 045  
zastoupený: Ing. Radkem Maláškem, jednatelem společnosti

**uzavírají dle § 1746/2 občanského zákoníku tuto smlouvu o provedení auditu**

### 1. Předmět smlouvy

Zhotovitel se na základě této smlouvy zavazuje provést pro objednatele následující auditorské služby:

- a) *průběžný audit účetnictví*
- b) *audit roční účetní závěrky k 31. 12. 2019 dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění, vyhlášky 504/2002 Sb. v platném znění a ČÚS pro účetní jednotky, jejichž hlavní činností není podnikání*
- c) *vyjádření k ostatním informacím (údaje uvedené ve výroční zprávě) za rok 2019*

### 2. Práva a povinnosti stran

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

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, z Mezinárodních auditorských standardů IFAC a z aplikačních doložek k Mezinárodním auditorským standardům vydaných KACR. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření instituce,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku 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,
- ostatní informace jsou v souladu s údaji uvedenými v účetní závěrce.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky z kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.

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

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení instituce.

## **2.2. Povinnosti instituce**

Povinností instituce je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků a vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření. Instituce je také odpovědná za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku instituce.

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

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

Auditor má právo kdykoliv požadovat vysvětlení od statutárního orgánu či od kompetentních osob, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Instituce předloží auditorovi všechny významné smlouvy, podklady k zárukám, garancím a zajištění vlastního i cizího majetku v souvislosti s činností instituce. Auditor je oprávněn požadovat od statutárního orgánu prohlášení statutárního orgánu k účetní závěrce ve smyslu mezinárodního auditorského standardu ISA 580. Auditor si vyhrazuje právo na předložení všech listin, podkladů a vysvětlení k účetní závěrce, účetnictví a hospodaření společnosti, o které v průběhu auditu požádá, i když nejsou v této smlouvě tyto dokumenty výslovně uvedeny.

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

Auditorovi musí být institucí poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty v souvislosti s jinými projekty.

Instituce je povinna zajistit pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Instituce zajistí předání účetních výkazů a přílohy k účetní závěrce a výroční zprávy minimálně 3 týdny před termínem stanoveným pro předání „Zprávy nezávislého auditora“.

### 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 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 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 v účetní závěrce.

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 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.

### 4. Zvláštní ujednání

V případě, že auditor nebyl určen v souladu se zněním §17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, nepovažuje se tento audit za ověření účetní závěrky podle §20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Toto ujednání nemá vliv na výši odměny auditora.

### 5. Čas plnění smlouvy

Auditor se zavazuje naplánovat a provést auditorské služby uvedené v čl. I tak, aby byly dokončeny v termínu

**do 30.6. 2020**

Splnění termínu je vázáno na včasné předložení příslušných podkladů – viz bod 2.2 této smlouvy.

Konečná verze zprávy bude auditorem předána společnosti ve 3 vyhotoveních v jazyce českém po projednání auditorské zprávy se statutárním orgánem společnosti.

### 6. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena za audit účetní závěrky ve výši

**75.000,- Kč (slovy: sedmdesát pět tisíc korun českých),**

která představuje cenu bez DPH za auditované účetní období, ke které bude připočtena hodnota DPH v platné výši.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

- a) společnost se zavazuje uhradit po provedení průběžného auditu dle bodu 1 a) této smlouvy částku (první část sjednané ceny) ve výši 45.000,- Kč (slovy: čtyřicet pět tisíc korun českých) na základě vystaveného daňového dokladu.

- b) vyúčtování sjednaných prací (druhá část sjednané ceny) provede zhotovitel daňovým dokladem se splatností do 14 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění (předání písemné zprávy).

## 7. Rozhodné právo

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

## 8. Závazek mlčenlivosti

Auditor se zavazuje zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy a s výjimkou případů uvedených v § 15, odst. 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, o kterých společnost prohlašuje, a podpisem této smlouvy výslovně potvrzuje, že jsou jí známy. Pro informace, které společnost prohlásila 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 poškozená strana právo na náhradu škody).

Společnost, která podle § 2 odst. 1 písm. e) zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, patří mezi subjekty povinné uveřejnit tuto smlouvu v informačním systému veřejné správy, tuto smlouvu zveřejní v registru smluv nejpozději do 30 dnů od jejího podpisu poslední smluvní stranou, v každém případě ale ještě předtím, než nastane jakékoliv plnění z podepsané smlouvy vyplývající. Dokument o uveřejnění smlouvy automaticky generovaný informačním systémem registru smluv obdrží smluvní strany okamžitě po uveřejnění do svých datových schránek. Před zahájením plnění jsou smluvní strany povinny se přesvědčit, zda je uzavřená smlouva účinná, neboť na plnění předcházející účinnost smlouvy by bylo nutno nahlížet jako na plnění bez právního důvodu se všemi důsledky z toho plynoucími.

## 9. Platnost smlouvy

Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oprávněného zástupce poslední smluvní strany a účinnosti dnem uveřejnění smlouvy v registru smluv podle odst. 8.

Tato smlouva platí pro ověření řádné účetní závěrky za rok 2019.

## 10. Všeobecná ustanovení

1. Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor.
2. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
3. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami.

Datum

30.9.2019

Datum

30.9.2019

Objednatel

ÚSTAV PŘÍSTROJOVÉ TECHNIKY

AV ČR, v.v.i.

Královopolská 147, 612 64 Brno

-1-

Zhotovitel

RS AUDIT  
●●●●● spol. s r.o.