


## Smlouva o provedení průběžného a závěrečného auditu

uzavřená podle zákona č. 89/2012 Sb., Občanského zákoníku a zákona č.93/2009 Sb. o auditorech.

<b>Objednatel:</b>	Název	<b>Ústav molekulární genetiky AV ČR, v. v. i.</b>
	DIČ	CZ68378050
	Sídlo	Vídeňská 1083, 142 20 Praha 4
	Zastoupený	RNDr. Petrem Dráberem, DrSc.
<b>Zhotovitel: (auditor)</b>	Název	<b>DILIGENS s.r.o. - člen KA ČR č. oprávnění 196</b>
	DIČ	CZ63674963
	Sídlo	Severozápadní III. 367/32, 141 00 Praha 4
	Kancelář	Praha 3, Nám. Jiřího z Poděbrad 11
	Zastoupený	 jednatelkou společnosti

### I. Předmět smlouvy

- (1) Předmětem smlouvy je závazek auditora (zhotovitele) provést pro objednatele za podmínek dále uvedených ověření - **audit** - účetní závěrky a výroční zprávy ( dále jen „ověření“ ) roku **2019** v souladu s ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., Občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb. ( Zákon o účetnictví), vyhlášek na tento zákon navazujících, zejména vyhlášky 504/2002 Sb., zákonem č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, v platném znění, ČÚS, zákonem č. 93/2009 Sb. (Zákon o auditorech) a v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami KA ČR.

### II. Povinnosti zhotovitele

- (1) Auditor provede ověření na základě § 20 zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví a dle zákona č. 93/2009 Sb. (o auditorech). Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora.
- (2) Způsob ověření společnosti vychází z výše uvedeného zákona o auditorech, v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami vydanými KA ČR a bude zaměřen zejména na to, zda :
- údaje v účetní závěrce a výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
  - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
  - údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
  - roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu
- (3) Jedná se o audit prováděný podle „Auditorských směrnic“ vydávaných Komorou auditorů ČR

- (4) Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě a zprávě o vztazích. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti 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 zjistí a odstraní všechny nesrovnalosti v účetnictví společnosti.
- (6) Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti. Nedostatky, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti 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 vedení společnosti.

### **III.**

#### **Povinnosti objednatele (společnosti)**

- (1) Společnost se zavazuje zajistit všem pracovníkům zhotovitele přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření nezbytné.
- (2) Společnost zajistí auditoru volný přístup do podnikatelských prostor a k veškerým aktivitám společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
- (3) Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
- (4) Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
- (5) Pokud auditor potřebuje znát informace, které jsou podle jeho názoru pro provedení auditu nezbytné a tyto informace již mu byly poskytnuty v souvislosti s jinou prací nebo jiným pracovníkem společnosti, je třeba mu je poskytnout znovu.
- (6) Společnost zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.
- (7) Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- (8) Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.

### **IV.**

#### **Závěrečné zprávy**

- (1) Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě a zprávě o vztazích. Závěrečnou zprávu vypracuje auditor účetní jednotce do 30.4.2020. Do tohoto data bude audit s vedením organizace projednán.
- (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 má plné právo uvést ve své zprávě veškerá omezení v rozsahu svých prací, pokud nebyl z objektivních důvodů a 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 a nebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. Ve všech případech vydá auditor popisující důvody ke stanovení výroku.
- (5) Kromě vlastní zprávy vydá auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o celém průběhu auditu, zjištěných nedostatcích a auditorská doporučení ke zlepšení vnitřního kontrolního systému. Tento dopis slouží pouze pro interní potřeby společnosti.
- (6) Závěrečná zpráva je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat nebo pozměňovat.

## **V. Čas plnění smlouvy**

- (1) Zahájení auditorských prací předpokládáme v září 2019 a to seznámením se s posledním vývojem hospodaření společnosti a bude zahájen průběžný audit daného roku.
- (2) Auditorská zpráva bude vypracována ve třech výtiscích. Dva výtisky budou předány objednavateli, jeden zůstane zhotoviteli.

## **VI. Platební podmínky**

- (1) Cena za audit je smluvní a s ohledem na velikost účetní jednotky je stanovena v rozmezí 140 – 150 000 Kč. K uvedené ceně bude připočtena příslušná sazba DPH. Cena je konečná a není možné ji měnit.
- (2) Platební podmínky jsou sjednány tak, že auditor bude fakturovat celou částku po ukončení a předání auditu objednateli. Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání auditu, tj. ukončení prací.

## **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 ve zobecněné podobě (tj. nekonkrétní) pro vědeckou, výukovou nebo publikační činnost. Bez souhlasu společnosti auditor nesmí uvést žádné podrobnosti, týkající se hospodaření společnosti.
- (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 společnost 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 Občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. ve znění pozdějších změn a doplňků a zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech.
- (2) Případné změny nebo doplňky této smlouvy musí mít písemný charakter a být parafovány smluvními stranami
- (3) Výrok auditora má charakter veřejné listiny a její pozměňování nebo doplňování je trestné.
- (4) Smluvní strany souhlasí s uveřejněním této smlouvy v registru smluv, a to včetně všech údajů ve smlouvě uvedených. Zákonné důvody pro případné neuveřejnění některého údaje z této smlouvy se druhá smluvní strana zavazuje prokázat Ústavu molekulární genetiky AV ČR, v.v.i. nejpozději při uzavření této smlouvy.
- (5) Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění této smlouvy v registru smluv zajistí Ústav molekulární genetiky AV ČR, v.v.i. a to do tří dnů od uzavření smlouvy. V případě, že smlouva není podepisována smluvními stranami současně, zavazuje se každá ze stran odeslat podepsanou smlouvu další smluvní straně bezodkladně po svém podpisu smlouvy.
- (6) Tato smlouva nabývá platnosti podpisem smluvních stran nebo v případě, že nebude podepisována mezi přítomnými, dnem doručení smlouvy s podpisem poslední ze smluvních stran ostatním smluvním stranám. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.

04. 10. 2019

V Praze dne ..... 2019

ÚSTAV MOLEKULÁRNÍ GENETIKY  
AV ČR, v.v.i.  
220 Praha 4

objednatel

zhotovitel