

---

# S M L O U V A

uzavřená mezi

1. **K auditors, s.r.o.** registrovanou Komorou auditorů České republiky jako auditorskou společností oprávněnou provádět auditorskou činnost, číslo oprávnění 595, zastoupena Ing. Zdeňkem Křížem jednatelem společnosti, na adrese Veveří 2518/102, 616 00 Brno (dále jen ověřovatel nebo auditorská společnost).

IČ : 29220017

DIČ : CZ 29220017

a

2. Ústav biologie obratlovců AV ČR, v.v.i., zastoupenou statutárním zástupcem Doc. Mgr. Janem Zukalem, Dr., MBA, ředitelem (dále jen veřejné výzkumné instituce nebo instituce nebo v.v.i.), na adrese Květná 170/8, 603 65 Brno.

IČ : 68081766

DIČ : CZ68081766

## Preamble

V návaznosti na určení auditorské společnosti Dozorčí radou Ústavu biologie obratlovců AV ČR, v.v.i. ze dne 22.11.2019, uzavírá statutární zástupce instituce s auditorskou společností následující smlouvu.

## I.

### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

1. Ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy veřejné výzkumné instituce a to ve smyslu ustanovení platných právních předpisů zejména Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), Vyhlášky č. 504/2002 Sb., Zákona o auditorech (93/2009 Sb.) souvisejících předpisů a mezinárodních auditorských standardů.

## II.

### Práva a povinnosti stran

1. *Způsob provedení ověření a povinnosti auditorské společnosti*
-

---

Způsob ověření účetní závěrky veřejné výzkumné instituce bude vycházet ze Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, mezinárodních auditorských standardů a z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření veřejné výzkumné instituce, a že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a 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, poctivost, věrnost, úplnost, průkaznost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditorské společnosti je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení veřejné výzkumné instituce odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditorské společnosti navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditorské společnosti 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 instituce.

Zvláštní pozornost ověřovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému instituce 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 ověřovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení instituce. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení instituce.

K plnění smlouvy auditorská společnost jmenuje realizační skupinu ve složení:  
zodpovědný auditor: Ing. Zdeněk Kříž, osvědčení č. 1888  
asistent: xxxxx

## *2. Povinnosti vědeckovýzkumné instituce*

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

Veřejná výzkumná instituce se zavazuje poskytnout pro sestavení auditorské zprávy i výroční zprávu, která je nedílnou součástí výroku auditorské společnosti. V případě neobdržení této zprávy před zpracováním zprávy auditorské společnosti bude auditorská společnost postupovat dle platných auditorských předpisů.

---

---

Instituce se zavazuje zajistit ověřovateli 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 odpovědných pracovníků instituce, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Instituce umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku a minimálně jeden měsíc před datem konání je-li to možné projedná s auditorskou společností způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditorská společnost právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Instituce zajistí pro ověřovatele přístup do běžných prostor pro konání auditu a k aktivům instituce 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 instituce v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům ověřovatele v souvislosti s jinými projekty.

Instituce zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Instituce seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu. Kontaktní osobou za instituci je: xxxxxx, xxxxxx.

### *3. Závěrečné zprávy*

Ověřovatel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Ověřovatel 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.

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 auditorské společnosti byly takového rozsahu, že by auditorská společnost nebyla schopna získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných

---

---

položek účetní závěrky, odmítne auditorská společnost vydat výrok. I v tomto případě vydá auditorská společnost zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá ověřovatel také dopis vedení veřejné výzkumné instituce, 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 předpokládáme v listopadu 2019 a to seznámením se s posledním vývojem v.v.i. s průběžnými výsledky a průběžným auditem s ukončením cca v polovině května.

Vlastní ověření účetní závěrky v.v.i. (závěrečný audit) bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 15.5.2020 byla vydána statutární auditorská zpráva.

### **IV. Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 65.000,- Kč, která představuje cenu bez DPH.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

1. 50% ze sjednané ceny uhradí v.v.i. před zahájením auditorských prací na základě zálohové faktury.
2. Po splnění předmětu smlouvy a předání zpráv vystaví auditorská společnost závěrečnou fakturu a zúčtuje přijatou zálohu.

### **V. Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné 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, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné

---

informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

## **VII. Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro účetní závěrku za rok 2019. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran, nebo v případě kdy auditor zjistí, že by dalším pokračováním v auditu byla významným způsobem ohrožena jeho nezávislost, nebo, že došlo k závažnému porušení ustanovení této smlouvy nebo podmínek upravených obecně závaznými předpisy. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

## **VIII. Všeobecná ustanovení**

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží vědeckovýzkumná instituce a druhé ověřovatel.

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

Smluvní strany souhlasí se zveřejněním údajů v této smlouvě dle Zákona č. 340/2015 Sb. v platném znění. Auditorská společnost pověřuje v.v.i. ke zveřejnění údajů dle tohoto zákona.

V Brně dne 25.11.2019

Ing. Zdeněk Kříž  
jednatel  
K auditors s.r.o.

ředitel  
Ústav biologie obratlovců AV ČR, v.v.i.