Smlouva o provedení průběžného a závěrečného auditu

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Objednatel:** | Název | **Ústav teorie informace a automatizace AV ČR, v. v. i.** |
|  | DIČ | CZ67985556 |
|  | Sídlo | Pod vodárenskou věží 4, 182 00 Praha 8 |
|  | Zastoupený | Doc. RNDr. Jiřinou Vejnarovou, CSc., ředitelkou ústavu |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Zhotovitel:**  (**auditor)** | Název | **DILIGENS s.r.o**. – člen KA ČR č. oprávnění 196 |
|  | DIČ | CZ63674963 |
|  | Sídlo | Severozápadní III. 367/32, 141 00 Praha 4 |
|  | Kancelář | Praha 3, Nám. Jiřího z Poděbrad 11 |
|  | Zastoupený | Pavlou Císařovou, 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 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 ústavu,
* 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

1. Jedná se o audit prováděný podle „Auditorských směrnic“ vydávaných Komorou auditorů ČR
2. 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 ústavu odpovědnosti za důsledky kontrol provedených státními orgány.
3. 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 ústavu.
4. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému ústavu. Nedostatky, které bude považovat za významné, projedná s vedením ústavu a případně uvede v auditorské zprávě.
5. 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 ústavu.

**III.**

**Povinnosti objednatele (ústavu)**

1. Ústav se zavazuje zajistit všem pracovníkům zhotovitele přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům ústavu za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků ústavu, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření nezbytné.
2. Ústav zajistí auditoru přístup do prostor organizace a k veškerým aktivům ústavu 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 ústavu v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

1. Pokud auditor potřebuje znát informace, které jsou podle jeho názoru pro provedení auditu nezbytné a tyto informace mu již byly poskytnuty v souvislosti s jinou prací nebo jiným pracovníkem ústavu, je třeba mu je poskytnout znovu.
2. Ústav zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně přiměřeného materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.
3. Ústav seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
4. Ústav umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku ústavu a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.
5. Zhotovitel nese odpovědnost za vnitřní kontrolní systém a sestavení závěrky.

**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 konce dubna 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.

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 u převážné většiny rozhodujících položek byly zjištěny takové nesprávnosti, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. Ve všech případech vydá auditor popisující důvody ke stanovení výroku.

1. Kromě vlastní zprávy vydá auditor také dopis vedení ústavu, 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 ústavu.
2. Závěrečná zpráva je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat ani pozměňovat.

**V.**

**Čas plnění smlouvy**

1. Zahájení auditorských prací předpokládáme v únoru 2020 a to seznámením se s posledním vývojem hospodaření ústavu a bude zahájen průběžný audit daného roku.
2. Auditorská zpráva bude vypracována v šesti výtiscích. Pět výtisků bude předáno objednavateli, jeden zůstane zhotoviteli.

**VI.**

**Platební podmínky**

1. Cena za audit je smluvní a s ohledem na velikost účetní jednotky je stanovena v částce 75 tis. Kč za roční audit. 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 jedním daňovým dokladem po ukončení a předání auditu objednateli. Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání auditu, tj. ukončení prací.
3. Daňové doklady za provedení auditu musí obsahovat všechny náležitosti vyžadované zákonem č. 235/2004 Sb. (o dani z přidané hodnoty) v platném znění.

**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 žádné zjištěné skutečnosti nezneužijí ke svému prospěchu na úkor strany druhé, ani ve prospěch žádné 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 ústavu auditor nesmí uvést žádné podrobnosti, týkající se hospodaření ústavu.
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. To se netýká povinností k předání informací státním a samosprávným orgánům na základě zákona.
4. Výše uvedené body se netýkají zprávy a výroku auditora a ústav je používá bez jakýchkoliv omezení.
5. Při porušení závazku mlčenlivosti má každá strana nárok na náhradu škody, která ji tímto vznikla.
6. Závazky mlčenlivosti stanovené v tomto článku smlouvy zůstávají v platnosti i po jejím ukončení.

**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 v prokazatelné výši.
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 v platném znění.
2. Případné změny nebo doplňky této smlouvy musí mít písemný charakter a být podepsány oběma 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 vedeném Ministerstvem vnitra ČR v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) s tím, že uvedené uveřejnění zajistí objednatel
5. Tato smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží jedno.

.

1. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran a účinnosti k datu jejího zveřejnění v registru smluv v souladu s předcházejícím odstavcem X.(4) je platná do doby odevzdání auditu a jeho projednání s vedením organizace.

V Praze dne 12.3.2020

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ objednatel zhotovitel