



RS-0BJ-0000464

**Smlouva o provedení povinného auditu účetního období 2020**  
uzavřená podle §1746 odst. 2) zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších změn a  
doplňků, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších změn a doplňků

|                    |            |  |
|--------------------|------------|--|
| <b>Objednatel:</b> | Název      | <b>Ústav fotoniky a elektroniky AV ČR, v. v. i.</b> , zapsané<br>v rejstříku v. v. i., vedeném MŠMT ČR |
|                    | DIČ        | IČ: 67985882, DIČ: CZ67985882  |
|                    | Sídlo      | Chaberská 1014/57, 182 51 Praha 8 – Kobylisy   |
|                    | Zastoupený | Prof. Ing. Jiřím Homolou, CSc., DSc., ředitelem společnosti  |
|                    | č. účtu    | 131417340/0300   |
|                    |            | (dále jen „objednatel“)  |

|                    |            |  |
|--------------------|------------|--|
| <b>Zhotovitel:</b> | Název      | <b>DILIGENS, s.r.o.</b> , zapsaná v OR vedené MS v Praze, oddíl C,<br>vložka 36939 - člen KA ČR č. licence 196 |
|                    | DIČ        | CZ63674963 IČ: 63674963  |
|                    | Sídlo      | Severozápadní III. 367/32, 141 00 Praha 4 – Spořilov<br>(kancelář – Praha 3, náměstí Jiřího z Poděbrad 11)     |
|                    | Zastoupený | Ing. Pavlou Císařovou, CSc., jednatelkou společnosti   |
|                    | č. účtu    | 15729338/0800  |
|                    |            | (dále jen „auditor“)   |

**I.**  
**Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je závazek auditora (zhotovitele) provést pro objednatele, za podmínek dále uvedených, ověření – **audit** – účetní závěrky a účetnictví roku **2020** 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 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a podle § 14 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Komore auditorů ČR. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora. Účetnictví bude auditováno od 16. 11. 2020 do 31.5.2021 pro audit roku 2020. Výrok k účetní závěrce a výroční zprávě bude předán do 31.5.2021.
- (2) Způsob ověření účetní závěrky objednatele 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 objednatele,
  - 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.
- (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 řediteli objednatele. Vydání zprávy nezbavuje objednatele 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 objednatele.
  - (6) Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatele. Nedostatky, které bude považovat za významné, neprodleně po jejich zjištění projedná s ředitelem objednatele 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 objednatele 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. Auditor je odpovědný za škodu na věcech, které převzal od objednatele.

### **III. Povinnosti objednatele**

- (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 objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření nezbytné.
- (2) Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do prostor objednatele a k veškerým aktivům objednatele 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 objednatele, 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.
- (7) Objednatel umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele a minimálně jeden

měsíc (slovy jeden měsíc) před datem konání inventury projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.

- (8) Vedení společnosti je odpovědné za vnitřní kontrolní systém v účetní jednotce (ISA 210.10.)

#### **IV. Závěrečné zprávy**

- (1) Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené v souhrnné zprávě v souladu se statutárními předpisy. Závěrečnou zprávu auditor vypracuje a předloží řediteli objednatele do 31.5.2021.
- (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 nedostatcích 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) Harmonogram plnění: zahájení auditorských prací od 16.11.2020
- (2) Vlastní ověření účetní závěrky společnosti a výroční zprávy za rok 2020 bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31.5. roku následujícího po auditovaném roce byla vypracována auditorská zpráva a dopis řediteli účetní jednotky.
- (3) Auditorská zpráva bude vypracována v pěti 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 80 až 85 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 veškeré auditorské práce budou fakturovány po odevzdání závěrečné zprávy auditora a celková cena auditu v rámci ověření jednoho účetního období nepřesáhne 90 000,- Kč (slovy devadesátisickorun) bez DPH. Uvedená cena je nejvýše možná a obsahuje veškeré práce zhotovitele.
- (3) Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání závěrečné zprávy auditora objednateli.
- (4) DPH bude účtována ve výši stanovené zákonem a platné ke dni fakturace, splatnost faktury činí 21 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) Auditor bere na vědomí, že objednatel je subjektem povinným uveřejňovat smlouvy dle zákona č. 340/2015Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (zák. o registru smluv). Vzhledem k tomu, že tato smlouva splňuje podmínky pro uveřejnění, objednatel tuto smlouvu uveřejní v registru smluv, s čímž auditor souhlasí. Objednatel se zavazuje informovat auditora o uveřejnění této smlouvy zasláním potvrzení správce registru o provedení registrace smlouvy.
- (5) Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv.

V Praze dne 2. 11. 2020

V Praze dne 3. 11. 2020

.....  
Objednatel

.....  
Zhotovitel

i.