

SMLOUVA

uzavřená mezi

1. **K auditors, s.r.o.** registrovanou Komorou auditorů České republiky jako auditorskou společností oprávněnou provádět auditorskou činnost, zastoupena Ing. Zdeňkem Křížem jednatelem společnosti, na adrese Veverří 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

Preambule

V návaznosti na schválení auditorské společnosti Dozorčí radou Ústav biologie obratlovců AV ČR, v.v.i. ze dne ..., uzavírá statutární zástupce 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, věrnost, správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinnosti auditorské společnosti je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezabývá vedení veřejné výzkumné instituce odpovědností 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 auditorskou společnost 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 veřejné výzkumné instituce.

Zvláštní pozornost ověřovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému veřejné výzkumné instituce s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením veřejné výzkumné 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 veřejné výzkumné instituce nebo kontaktní osobu. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení veřejné výzkumné instituce.

K plnění smlouvy auditorská společnost jmenuje realizační skupinu ve složení:

zodpovědný auditor: Ing. Zdeněk Kříž, osvědčení č. 1888

asistent: XXXXXXXXXXXX

2. Povinnosti veřejné výzkumné 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 veřejné výzkumné instituce je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku veřejné výzkumné instituce.

Veřejné výzkumné instituce se zavazuje poskytnout pro sestavení auditorské zprávy i výroční zprávu, jejíž součástí je zpráva o vztazích mezi propojenými osobami dle zákona obchodních korporací, a 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 a doporučených postupů. Auditor má v případě nedoručení právo nevydat auditorskou zprávu.

Veřejné výzkumné instituce se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům veřejné výzkumné instituce za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků veřejné výzkumné instituce, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Veřejné výzkumné instituce umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku veřejné výzkumné instituce a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem 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.

Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Veřejná výzkumná instituce zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům veřejné výzkumné 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, a prohlášení vedení účetní jednotky k vybraným skutečnostem pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Za pravdivost údajů ve vysvětleních a prohlášeních odpovídá vedení společnosti

V případě, že ověřovatel v průběhu zakázky zjistí, že je ohrožena jeho nezávislost, může odstoupit od smlouvy a vzniká mu nárok na náhradu skutečných nákladů. Odstoupit může i v případě, kdy nebude možné veřejnou výzkumnou instituci identifikovat ve vazbě na registr skutečných vlastníků, nebo v případě, že Veřejné výzkumné instituce neplní svoje povinnosti uvedené v této smlouvě v rozsahu, který má dle posouzení auditora významný vliv na řádné splnění zakázky. V těchto případech nevzniká veřejné výzkumné instituci nárok na náhradu škody.

2. Povinnosti veřejné výzkumné 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 veřejné výzkumné instituce je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku veřejné výzkumné instituce.

Veřejné výzkumné instituce se zavazuje poskytnout pro sestavení auditorské zprávy i výroční zprávu, jejíž součástí je zpráva o vztazích mezi propojenými osobami dle zákona obchodních korporací, a 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 a doporučených postupů. Auditor má v případě nedoručení právo nevydat auditorskou zprávu.

Veřejné výzkumné instituce se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům veřejné výzkumné instituce za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků veřejné výzkumné instituce, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Veřejné výzkumné instituce umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku veřejné výzkumné instituce a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem 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.

Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Veřejná výzkumná instituce zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům veřejné výzkumné 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, a prohlášení vedení účetní jednotky k vybraným skutečnostem pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Za pravdivost údajů ve vysvětleních a prohlášeních odpovídá vedení společnosti

V případě, že ověřovatel v průběhu zakázky zjistí, že je ohrožena jeho nezávislost, může odstoupit od smlouvy a vzniká mu nárok na náhradu skutečných nákladů. Odstoupit může i v případě, kdy nebude možné veřejnou výzkumnou instituci identifikovat ve vazbě na registr skutečných vlastníků, nebo v případě, že Veřejné výzkumné instituce neplní svoje povinnosti uvedené v této smlouvě v rozsahu, který má dle posouzení auditora významný vliv na řádné splnění zakázky. V těchto případech nevzniká veřejné výzkumné instituci nárok na náhradu škody.

Vlastní ověření účetní závěrky veřejné výzkumné instituce (závěrečný audit) bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 24.03.2021 byla vydána statutární auditorská zpráva.

IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 67.500,- Kč, která představuje cenu bez DPH.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

1. 50% ze sjednané ceny uhradí veřejná výzkumná instituce 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 vzájemně 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 2020. 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 za podmínek uvedených v této smlouvě, nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů není-li v této smlouvě uvedeno jinak.

VIII.
Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží veřejná výzkumná 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.

V Brně dne 21.10.2020

razítko a podpis
ověřovatel

razítko a podpis
veřejné výzkumné instituce