

S M L O U V A

o provedení auditu č. 40/2021

1. **Objednatel :** **Ústav fyziky materiálů AV ČR, v.v.i.**
(společnost) Žižkova 513/22, 616 00 Brno
DIČ: CZ68081723
Zapsán v Rejstříku veřejných výzkumných institucí
zastoupený: panem prof. RNDr. Ludvíkem Kunzem, CSc., dr. h. c., ředitelem
2. **Zhotovitel :** **RS AUDIT, spol. s r.o.**
(auditor) Ibsenova 124/11, 638 00 Brno
DIČ: CZ46963421
Spisová značka C 6569 vedená u Krajského soudu v Brně
Registrace KA ČR číslo: 045
zastoupený: Ing. Radkem Maláškem, jednatelem společnosti

uzavírají dle § 1746/2 občanského zákoníku tuto smlouvu o provedení auditu

1. Předmět smlouvy

Zhotovitel se na základě této smlouvy zavazuje provést pro objednatele následující auditorské služby:

- a) *průběžný audit účetnictví*
- b) *audit roční účetní závěrky k 31. 12. příslušného roku dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů a ČÚS pro účetní jednotky, jejichž hlavní činností není podnikání*
- c) *vyjádření k ostatním informacím (údaje uvedené ve výroční zprávě) za roky 2022 a 2023*

2. Práva a povinnosti stran

2.1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, z Mezinárodních auditorských standardů IFAC a z aplikačních doložek k Mezinárodním auditorským standardům vydaných KACR. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření instituce,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- 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 a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- ostatní informace jsou v souladu s údaji uvedenými v účetní závěrce.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbujuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky z kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti 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 auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení instituce.

2.2. Povinnosti instituce

Povinností instituce je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků a vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření. Instituce je také odpovědná za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku instituce.

Instituce se zavazuje zajistit auditorovi 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 zodpovědných pracovníků instituce, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Instituce zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo kdykoliv požadovat vysvětlení od statutárního orgánu či od kompetentních osob, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Instituce předloží auditorovi všechny významné smlouvy, podklady k zárukám, garancím a zajištění vlastního i cizího majetku v souvislosti s činností instituce. Auditor je oprávněn požadovat od statutárního orgánu prohlášení statutárního orgánu k účetní závěrce ve smyslu mezinárodního auditorského standardu ISA 580. Auditor si vyhrazuje právo na předložení všech listin, podkladů a vysvětlení k účetní závěrce, účetnictví a hospodaření společnosti, o které v průběhu auditu požádá, i když nejsou v této smlouvě tyto dokumenty výslovně uvedeny.

Auditor má právo kdykoliv požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem instituce, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditorovi musí být institucí poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty v souvislosti s jinými projekty.

Instituce je povinna zajistit pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Instituce zajistí předání účetních výkazů a přílohy k účetní závěrce a výroční zprávy minimálně 3 týdny před termínem stanoveným pro předání „Zprávy nezávislého auditora“.

3. Závěrečná zpráva

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.

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 průkazně.

Auditor 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.

Auditor 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 auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

4. Zvláštní ujednání

V případě, že auditor nebyl určen v souladu se zněním §17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, nepovažuje se tento audit za ověření účetní závěrky podle §20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Toto ujednání nemá vliv na výši odměny auditora.

5. Čas plnění smlouvy

Auditor se zavazuje naplánovat a provést auditorské služby uvedené v čl. I tak, aby byly dokončeny v termínu

do 30.6. následujícího roku po skončení příslušného období

Splnění termínu je vázáno na včasné předložení příslušných podkladů – viz bod 2.2 této smlouvy.

Konečná verze zprávy bude auditorem předána společnosti ve 3 vyhotoveních v jazyce českém po projednání auditorské zprávy se statutárním orgánem společnosti.

6. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena za audit účetní závěrky ve výši

99.500,- Kč (slovy: devadesát devět tisíc a pět set korun českých),

která představuje cenu bez DPH za auditované účetní období, ke které bude připočtena hodnota DPH v platné výši.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

- a) společnost se zavazuje uhradit po provedení průběžného auditu dle bodu 1 a) této smlouvy částku (první část sjednané ceny) ve výši 59.000,- Kč (slovy: padesát devět tisíc korun českých) na základě vystaveného daňového dokladu.

- b) vyúčtování sjednaných prací (druhá část sjednané ceny) provede zhotovitel daňovým dokladem se splatností do 14 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění (předání písemné zprávy).

7. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

8. Závazek mlčenlivosti

Auditor se zavazuje zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy a s výjimkou případů uvedených v § 15, odst. 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, o kterých společnost prohlašuje, a podpisem této smlouvy výslovně potvrzuje, že jsou jí známy. Pro informace, které společnost prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. 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).

9. Platnost smlouvy

Smlouva je platná a nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Tato smlouva platí pro ověření řádné účetní závěrky za roky 2022 a 2023.

10. Všeobecná ustanovení

1. Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor.
2. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
3. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami, první ověřovanou závěrkou bude účetní závěrka za rok 2022.
4. Smlouva je uzavřena na provedení auditorských služeb dle článku I této smlouvy na dvě období, tedy na roky 2022 a 2023 s pětiměsíční výpovědní lhůtou, která začíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po podání písemné výpovědi.
5. Ústav fyziky materiálů AV ČR, v. v. i. (dále jen "ÚFM") prohlašuje, že patří mezi povinné subjekty ve smyslu § 2 odst. 1 písm. e) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen "Zákon o registru smluv"). Pokud tato smlouva nebude uveřejněna v Registru smluv do 3 měsíců od jejího uzavření, bude zrušena od počátku ve smyslu § 7 odst. 1 Zákona o registru smluv. ÚFM se zavazuje uveřejnit tuto smlouvu ve smyslu § 5 Zákona o registru smluv, a to nejpozději do 30 pracovních dnů ode dne uzavření této smlouvy. Pokud ÚFM poruší tuto povinnost, může uveřejnit smlouvu druhá smluvní strana. Smluvní strany vyjadřují uzavřením této smlouvy souhlas ve smyslu § 4 písm. n) a § 5 zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, aby ÚFM shromažďoval a zpracovával osobní údaje poskytnuté v této smlouvě. Souhlas je udělován za účelem

splnění povinností ÚFM vyplývajících ze Zákona o registru smluv. V ostatním se vztahy smluvních stran řídí ustanoveními občanského zákoníku.

Datum...~~10.5.2021~~.....
...~~10.5.2021~~.....

Datum

.....
Objednatel

.....
Zhotovitel