

# Smlouva o provedení nezávislého auditu

číslo: A-1-2017

Mezi

LUCA AUDIT s.r.o.

Trávníčkova 1777/31, Praha 5, 155 00

IČ: 64 57 68 50

Zapsaná u Městského soudu v Praze, odd. C. vložka 41462

Auditorskou společností zapsanou na KA ČR, č. oprávnění 399

Zastoupená paní Ing. M. Korbelovou, jednatelkou

(dále jen auditor)

A

Matematickým ústavem AV ČR, v.v.i.

Žitná 609/25

Praha 1, 115 67

IČ: 67985840

Zastoupená ředitelem instituce, panem RNDr. Jiřím Rákosníkem, CSc

(dále jen organizace)

I.

Auditor provede pro organizaci nezávislý audit účetní závěrky sestavené k 31.12. 2016, za období od 1.1.2016 do 31.12.2016, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a KA ČR, Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů České republiky. Auditor se vyjádří k dalším skutečnostem uvedeným ve výroční zprávě sestavené za rok 2016 a jejímu souladu se sestavenou účetní závěrkou .

Audit bude prováděn výběrovým způsobem z hlediska významnosti jednotlivých údajů tak, aby umožnil výrok auditora ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, a zákona č. 563/1991 Sb. O účetnictví. Práce budou zahájeny následující den po předložení účetní závěrky za ověřované období, zprávy auditora budou předány do sedmi dnů od jejich projednání s vedením organizace.

## II.

Způsob ověření účetní závěrky bude vycházet z mezinárodních auditorských standardů v souladu s etickým řádem KA ČR.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezabývá vedení organizace odpovědností za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány. Auditor naplánuje a provede audit tak, aby měl přiměřenou jistotu pro vydání výroku.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zajišťovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora 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 na prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví organizace.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením organizace 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 tom neprodleně informovat vedení organizace.

## III.

Povinností vedení organizace je vést správné, průkazné, srozumitelné, přehledné a úplné účetnictví způsobem, zajišťujícím trvanlivost účetních záznamů a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně zobrazovala stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení organizace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku.

Organizace se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům, za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků organizace, o kterých auditor soudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Organizace umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku a minimálně jeden měsíc pře datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

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

Auditor má právo požadovat vysvětlení a to i písemné pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje. Projedná s vedením organizace v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Organizace zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu. Seznámení s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku, v souladu s předpisy KA ČR. Auditor má právo uvést ve zprávě také omezení rozsahu ověření. Je oprávněn vydat i záporný výrok nebo výrok odmítnout. Auditor vydá zprávu popisující důvody výroku s výhradou, záporného výroku nebo odmítnutí výroku.

Vedle vlastní zprávy auditor může vydat dopis vedení společnosti, ve kterém blíže popíše své poznatky z průběhu auditu a případná stanoviska a doporučení.

Zpráva za každý rok bude předána ve dvou vyhotoveních v českém jazyce nejpozději do jednoho týdne po projednání konceptu zprávy s vedením organizace.

V.

Mezi stranami se sjednává odměna za provedení prací, které jsou předmětem této smlouvy ve výši

100 000,- Kč bez DPH.

Odměna bude auditorovi proplacena na základě jím vystavené faktury. Právo fakturace vzniká dnem odevzdání zprávy. Po splatnosti faktury se sjednává lhůta čtrnáct dnů ode dne doručení faktury organizaci. Před zahájením prací je auditor oprávněn požadovat zálohu ve výši padesáti procent sjednané částky.

Pokud v souvislosti s auditem vzniknou další výdaje jako např. tlumočení, cestovné, ubytování apod. uhradí organizace tyto výdaje v prokázané výši po předložení dokladů.

Právní poměry a případné spory se budou řešit českými právními předpisy.

Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací veřejně známých. 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.

V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy. Výpověď musí být provedena písemně a její účinky nastanou dnem doručení odstoupení druhé smluvní straně. V takovémto případě má auditor nárok na úhradu nákladů, které mu v souvislosti s provedenými pracemi vznikly. Obě strany mají také právo na náhradu škody způsobené porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních; z nichž jedno po podpisu obdrží organizace, druhé auditor.

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

V

Praze

dne:

14.03.2017

*J L*

Auditor

organizace

**MATEMATICKÝ ÚSTAV AV ČR, v.v.i.**

Žitná 25, 115 67 Praha 1

tel.: 222 090 711

(5) -