

# Smlouva o provedení auditu č. 01/2022

uzavřená ve smyslu § 1746 Zákona č. 89/2012 Sb., Občanského zákoníku

## ÚČASTNÍCI SMLOUVY

**VYMA spol s.r.o. (osvědčení KA ČR č. 98)**

zastoupená jednatelkou ing. Blankou Machovou

Řičanova 620/3, 169 00 Praha 6

D-IČ: CZ61457353

zápis OR MS v Praze, oddíl C, vložka 27910 dne 6.4.1994

**dále jen Vykonavatel**

**Státní ústav jaderné, chemické a biologické ochrany, v.v.i.**

zastoupený Ing. Tomášem Dropou, ředitelem

Kamenná 71, 262 31 Milín

D-IČ: CZ70565813

**dále jen Klient**

Vykonavatel a Klient dále společně nazýváni „Smluvní strany“

**uzavírají spolu po vzájemné dohodě níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto smlouvu.**

## Čl. 1. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy dohodli Klient a Vykonavatel následující význam pojmů:

- a) **Smlouvou** se rozumí tato smlouva o provedení auditu.
- b) **Zákonem** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění.
- c) **Občanským zákoníkem** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, v platném znění.
- d) **Zákonem o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění.
- e) **Účetními předpisy** se rozumí zákon o účetnictví a navazující předpisy, zejména České účetní standardy a Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání.
- f) **Směrnicemi** se rozumí auditorské směrnice, vydávané Komorou auditorů ČR, aplikačními doložkami KA ČR a Mezinárodními auditorskými standardy.
- g) **Auditorem** se rozumí Vykonavatel.
- h) **Kontaktní osobou** se rozumí pověření zástupci a Auditora, prostřednictvím kterých Klient a Auditor komunikují.
- i) **Rozhodné datum** se rozumí 31.prosinec příslušného roku
- j) **Ověřovaným obdobím** se rozumí období od 1. ledna příslušného roku do Rozhodného data a od Rozhodného data do data vydání zprávy auditora.
- k) **Účetní jednotkou** se rozumí Klient.
- l) **Účetní závěrkou** se rozumí Auditorovi předaná závěrka sestavená Klientem ve smyslu účetních předpisů k Rozhodnému datu a výroční zpráva za Ověřované období.
- m) **Auditem účetní závěrky** se rozumí nezávislá a nestranná činnost auditora, řídicí se směrnicemi, zahrnující ověření Účetní závěrky Klienta a prováděná ve smyslu Zákona. Audit účetní závěrky povede ke zjištění, zda:

- údaje v Účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření Klienta za ověřované období, a to s ohledem na významnost jednotlivých složek Účetní závěrky,
- účetnictví je vedeno ve všech významných souvislostech úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
- závažné hospodářské operace, uskutečněné Účetní jednotkou za Ověřované období, byly správně zachyceny a prezentovány v Účetní závěrce,
- účetní závěrka byla zpracována dle Účetních předpisů se zaměřením na její kompletnost a správnost a je předkládána v předepsané formě,
- účetní závěrka upřednostňuje princip převahy stavu skutečného nad stavem formálně právním.

Audit účetní závěrky nezahrnuje poradenství ve věcech účetních a daňových.

- n) **Zprávou auditora** se rozumí písemná zpráva o Ověření Účetní závěrky Klienta ve smyslu a s náležitostmi dle § 20 Zákona a Směrnic.
- o) **Dopisem vedení společnosti** se rozumí důvěrné sdělení Auditora statutárnímu orgánu Klienta, ve kterém auditor shrne informace o průběhu auditu a o všech závažnějších nedostacích, zjištěných u Klienta. Dopis může také obsahovat doporučení Auditora, směřující ke zlepšení účetního a vnitřního kontrolního systému.
- p) **Prohlášením** se rozumí „Prohlášení vedení účetní jednotky auditorovi“, ve smyslu Směrnic, ve kterém Klient deklaruje svoji odpovědnost za vedení účetnictví, Účetní závěrku a správnost informací, poskytnutých Auditorovi.
- q) **Fakturou** se rozumí daňový doklad s náležitostmi dle zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, v platném znění, vystavený Auditorem.
- r) **Harmonogramem** se rozumí harmonogram provedení Auditů účetní závěrky, který po sestavení tvoří přílohu smlouvy.

## Čl. 2. Základní účel smlouvy

Základním účelem Smlouvy je zájem Klienta získat věrohodný, objektivní a nezávislý názor Auditora ve formě Zprávy auditora na informace, obsažené v Účetní závěrce. Tyto informace jsou určeny, kromě Klienta, zejména pro Dozorčí radu a Radu instituce a obchodní partnery Klienta.

## Čl. 3. Předmět smlouvy

1. Smlouvou se auditor zavazuje provést u Klienta Audit Účetní závěrky za Ověřované období. Audit účetní závěrky bude proveden ve smyslu Zákona, Směrnic, Občanského zákoníku a Účetních předpisů.
2. Zpráva auditora se bude týkat Účetní závěrky jako celku, nikoli dílčích závěrek, zpracovaných Klientem (organizační složka). Za definitivní názor lze považovat pouze Zprávu auditora, podepsanou odpovědným zástupcem Auditora.

## Čl. 4. Dobrá víra, poctivé jednání, důvěrnost

3. Při plnění povinností vyplývajících ze Smlouvy budou obě Smluvní strany jednat v duchu dobré víry a poctivého obchodního styku.
4. Ustanovení smlouvy, jakož i jakákoliv prohlášení učiněná Smluvními stranami, budou vykládána v dobré víře ve vztahu k účelu a předmětu Smlouvy.

5. S výjimkou Zprávy auditora jsou všechny zprávy, návrhy, doporučení a Dopis vedení, zpracované Auditorem určeny pouze pro Klienta. Auditor neponese žádnou odpovědnost za jejich případné použití třetími stranami.
6. Auditor má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu třetích osob. Tato povinnost trvá i po zániku platnosti Smlouvy. Zprostit Auditora mlčenlivosti může pouze statutární orgán Klienta nebo Komora auditorů ČR.

#### **Čl. 5. Čas, místo a způsob plnění Auditora**

Auditor bude podle okolností vykonávat auditorskou činnost průběžně během doby trvání Smlouvy. Závazek Auditora bude splněn předáním Zprávy auditora.

Osnova a plán auditu, tj. stanovení konkrétních postupů a prací, které Auditor provede během výkonu své činnosti, je výlučně věcí Auditora a jeho odborného posouzení.

Zpráva auditora bude protokolárně předána Klientovi ve čtyřech výtiscích.

Místem výkonu auditorské činnosti je sídlo Klienta včetně všech pracovišť podílejících se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací, vstupujících do účetnictví Klienta.

Klient zajistí Auditorovi dostatečné kancelářské prostory.

#### **Čl. 6. Kontaktní osoby**

Kontaktní osobou na straně Auditora bude [REDAKCE]

Kontaktní osobou na straně Klienta bude [REDAKCE]

#### **Čl. 7. Práva a povinnosti Auditora**

Auditor bude činnost, specifikovanou v Čl. 3. Smlouvy, provádět s vynaložením veškeré odborné péče v rozsahu daném Smlouvou a Zákonem.

Auditor je na základě provedeného auditu oprávněn zpracovat Zprávu auditora.

Auditor není povinen zkoumat správnost obsahu právních vztahů mezi Klientem a třetími osobami, ani ověřovat správnost obsahu písemných materiálů a dokumentů a těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.

V případě, že Auditor v průběhu Auditů účetní závěrky zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví či účinnosti vnitřního kontrolního systému nebo zjistí nedostatky při zpracování závěrečných výkazů, bude o této skutečnosti informovat statutární orgán Klienta ještě před vydáním Zprávy auditora.

#### **Čl. 8. Práva a povinnosti Klienta**

Klient odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných Auditorovi v rámci plnění Smlouvy, za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost (§5 Zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není dotčena provedením Auditů účetní závěrky.

Klient se zavazuje vydat Auditorovi Prohlášení před předáním Zprávy.

Klient podpisem Smlouvy potvrzuje, že v souladu s ustanovením §17 Zákona, schválil výběr Auditora jeho nejvyšší orgán.

Klient se zavazuje poskytnout Auditorovi všemožnou součinnost a zejména mu poskytne Účetní závěrku v originálním provedení, na předepsaných tiskopisech, podepsanou statutárním orgánem.

Klient umožní auditorovi na jeho požádání fyzickou obhlídku jakéhokoli majetku Klienta.

V rámci všech inventarizací je Klient povinen zajistit tvorbu podkladů pro porovnání skutečného a účetního ocenění majetku, pro vyčíslení opravných položek a pro zpracování přílohy k účetní závěrce.

Klient je povinen předložit Auditorovi k ověření návrh výroční zprávy Klienta, tj. definitivní verzi výroční zprávy před jejím publikováním. Auditor je povinen údaje ve výroční zprávě uvedené do 5ti pracovních dnů ověřit.

## Čl. 9. Cenové ujednání

1. Odměna vykonavatele za provedení auditu roční účetní závěrky a průběžnou kontrolu účetnictví byla smluvními stranami sjednána vzájemnou dohodou, a to následovně.
2. Klient se zavazuje uhradit vykonavateli dle čl. II. bod 1. písm.a) této smlouvy za provedení auditu roční účetní závěrky odměnu ve výši 120.000 Kč + DPH.  

Tato odměna vykonavatele bude hrazena klientem v pravidelně čtvrtletně opakujících se úhradách ve výši 30.000 Kč + DPH, a to počínaje úhradou za následující kalendářní čtvrtletí ve kterém byla tato smlouva uzavřena až do úplné úhrady odměny specifikované v tomto bodě smlouvy, a to vše nejdéle do doby jednoho roku od uzavření této smlouvy.

Vzhledem k tomu, že tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, bude se tento způsob úhrady odměny za provedení auditu roční účetní závěrky vždy pravidelně opakovat v souvislosti s provedením auditu další roční účetní závěrky klienta do doby platnosti smlouvy.
3. Smluvní strany si sjednávají, že odměna vykonavatele nezahrnuje nutné a účelně vynaložené náklady vzniklé při provádění auditu roční účetní závěrky a průběžné kontroly účetnictví (např. správní či soudní poplatky zaplacené vykonavatelem za klienta, ceny znaleckých či odborných posudků, překladů, cestovní náklady související s prováděním auditu apod.).
4. Náklady vykonavatele v součtu nepřesahující 10.000 Kč/rok budou uhrazeny klientem ve vynaložené částce s tím, že tyto náklady je vykonavatel povinen klientovi prokázat a klient je následně uhradí na základě daňového dokladu vystaveného vykonavatelem.  
Náklady nad 10.000 Kč/rok budou vykonavateli uhrazeny pouze v případě, že byly klientem schváleny před jejich vynaložením nebo dodatečně.
5. Vykonavatel bude vystavovat daňové doklady za provádění auditu roční účetní závěrky a průběžné kontroly účetnictví pravidelně čtvrtletně. Klient se zavazuje uhradit vykonavateli odměnu a prokázané náklady, a to nejpozději v den splatnosti uvedený na daňovém dokladu vystaveném vykonavatelem. Za den úhrady odměny se považuje připsání peněžité částky na bankovní účet vykonavatele, který bude uveden na vystaveném daňovém dokladu.
6. Smluvní strany si sjednávají pro případ prodlení s úhradou peněžité částky uvedené na daňovém dokladu úroky z prodlení. Úroky z prodlení jsou stanoveny ve výši 0,01 % denně z peněžité částky z neuhrazeného či pozdě uhrazeného daňového dokladu, a to za každý i započatý den prodlení.

Sjednaná výše úroků z prodlení a výše smluvní pokuty jsou stanoveny vždy pro každý vystavený neuhrazený daňový doklad samostatně. Úhradou smluvní pokuty není dotčeno právo vykonavatele na náhradu škody.

#### **Čl. 10. Doba trvání smlouvy**

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do 31.3. 2025.
2. Smluvní strany si sjednávají, že tato smlouva může být ukončena jen:
  - a) formou písemné dohody obou smluvních stran,
  - b) písemnou výpovědí v celém rozsahu jedné ze smluvních stran, a to i bez udání důvodů,
  - c) odstoupením od uzavřené smlouvy ze strany vykonavatele.
3. Smluvní strany si sjednávají výpovědní lhůtu v délce 3 měsíců a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla výpověď prokazatelně doručena druhé smluvní straně.
4. Při ukončení této smlouvy výpovědí, zanikají uplynutím posledního dne výpovědní lhůty povinnosti klienta. Vykonavatel je však povinen klienta písemně upozornit na opatření potřebná k tomu, aby se zabránilo vzniku škody bezprostředně hrozící klientovi nedokončením provedení auditu roční účetní závěrky a průběžné kontroly účetnictví klienta dle této smlouvy.

Vykonavatel je povinen písemně upozornit klienta na škodu, která by mu přerušением činnosti podle této smlouvy mohla vzniknout a na opatření, která je třeba provést k jejímu odvrácení. Jestliže tato opatření nemůže klient učinit sám ani s pomocí jiných osob, vykonavatel není povinen je učinit, pokud se obě strany nedohodnou na podmínkách odstranění takových nedostatků.
5. K poslednímu dni výpovědní lhůty předá vykonavatel klientovi veškeré podklady a doklady klienta, které má v souvislosti s prováděním auditu roční účetní závěrky a průběžné kontroly účetnictví klienta v držení a tyto budou blíže specifikovány v předávacím protokolu.
6. Klient je oprávněn jednostranně odstoupit od této uzavřené smlouvy:
  - a) dojde-li k narušení důvěry mezi ním a vykonavatelem,
  - b) neposkytne-li vykonavatel potřebnou součinnost,
  - c) bude-li vykonavatelem rozhodnuto o vstupu do likvidace,
  - e) bude-li na vykonavatele prohlášen konkurz dle zák. č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání
  - f) stanoví-li tuto možnost tato smlouva nebo zákon.

V případě ukončení této smlouvy odstoupením ze strany vykonavatele, končí tato smlouva dnem prokazatelného doručení odstoupení vykonavatelí.

#### **Čl. 11. Změny a doplňky**

Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá strana obdrží po jednom vyhotovení. Smluvní strany souhlasí s uzavřením smlouvy za výše uvedených podmínek. Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat pouze písemnými dodatky, podle ujednání této smlouvy, nebo jestliže dojde v průběhu auditu ke změnám podstatných podmínek, za nichž byla smlouva uzavřena.

Na vztahy neupravené Smlouvou se plně vztahují ustanovení platných právních předpisů

Vykonavatel je oprávněn odstoupit od smlouvy, dojde-li k narušení důvěry mezi ním a Klientem, neposkytne-li Klient potřebnou součinnost. Pokud bude z těchto, nebo jakýchkoliv jiných důvodů ze strany Klienta práce na zakázce přerušena nebo ukončena, zavazuje se Klient uhradit vykonavateli veškeré vynaložené náklady v prokázané výši.

Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oprávněnými zástupci obou stran.

V Praze dne 8.dubna 2022

za Vykonavatele:  
ing.Blanka Machová  
jednatel

za Klienta.  
Ing. Tomáš Dropa  
ředitel