

9/99/2022

## Smlouva o provedení auditu účetní závěrky

uzavřená podle § 1724 a násl., zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění  
a ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění  
mezi následujícími smluvními stranami:

### **Sociologický ústav AV ČR, v. v. i.**

sídlo: Jilská 361/1, 110 00 Praha 1 – Staré Město

IČO: 68378025

DIČ: CZ68378025

zastoupený: Mgr. Jindřich Krejčí, Ph.D., ředitel

(dále jen „objednatel“)

a

**Efekt DC s. r. o.**, obchodní korporace zapsaná v seznamu Komory auditorů ČR – číslo evidenční 159

sídlo: Děčín VIII, Oldřichovská 14/11

IČO: 62243292

DIČ: CZ62243292

Spisová zn.: oddíl C, číslo vložky 8206 obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Ústí nad Labem

Zastoupený: Ing. Milada Adášková, jednatel

(dále jen „zhotovitel“ nebo „auditor“)

### **I.**

#### **Předmět smlouvy**

1. Předmětem smlouvy je ověření – audit – účetní závěrky, výroční zprávy a účetnictví roku 2022 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. Zhotovitel provede ověření roční účetní závěrky na základě § 20 a výroční zprávy na základě § 21 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.
2. Způsob ověření účetní závěrky organizace 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. Zhotovitel 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,
  - součástí výroku musí být i vyjádření k výroční zprávě.

4. Zhotovitel 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. Zhotovitel předá písemnou zprávu o ověření účetní závěrky a výroční zprávy řediteli, objednateli. Vydání zprávy nezbavuje objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených státními orgány.
5. Zhotovitel 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 zhotovitel 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. Zhotovitel 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. Zhotovitel 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.

### **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 provádění 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. Zhotovitel 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.

### **IV. Závěrečné zprávy**

1. Zhotovitel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

2. Zhotovitel 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. Zhotovitel 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. Zhotovitel 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. Zahájení auditorských prací nejpozději ke dni **1. 11. 2022** auditovaného účetního období.
2. Vlastní ověření účetní závěrky a výroční zprávy organizace bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději **do 30. 4.** roku následujícího po auditovaném účetním období byla vypracována auditorská zpráva.
3. Auditorská zpráva bude vypracována ve dvou výtiscích. Dopisy řediteli budou předány dle požadavků objednatele.

## VI. Platební podmínky

1. Zhotoviteli za jeho činnost podle čl. I. přísluší finanční odměna ve výši 65 000,- Kč bez daně z přidané hodnoty. K uvedené ceně bude připočtena příslušná sazba DPH.
2. Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání zprávy.
3. 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. Ochrana osobních údajů**

1. Přejde-li zhotovitel při plnění svých povinností podle této Smlouvy do styku s Osobními údaji, zavazuje se tento při zpracování osobních údajů dodržovat veškeré platné a účinné právní předpisy, zejména nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „Obecné nařízení“).
2. Zhotovitel získává osobní údaje na vyžádání od odběratele. Od jejich předání jsou osobní údaje součástí spisu auditora, jehož je dodavatel správcem.
3. Zhotovitel se zavazuje technicky a organizačně zabezpečit osobní údaje získané od odběratele a nakládat s nimi v souladu s Obecným nařízením. Osobní údaje budou zpracovávány prostřednictvím výpočetní techniky a přístup k nim musí být dostatečným způsobem zabezpečen, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich neoprávněné změně, zničení či jinému zneužití.
4. Zhotovitel se dále zavazuje udržovat veškeré informace zjištěné při plnění této smlouvy v tajnosti, nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této Smlouvy.

## **X. Odstoupení od smlouvy**

1. Zhotovitel 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.

**XI.**  
**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. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech. Obě strany obdrží jeden stejnopis. Dodatky k této smlouvě mohou být sjednány pouze písemně.
3. Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen formou písemného dodatku stvrzeného statutárními zástupci obou stran.
4. Výrok auditora má charakter veřejné listiny a její pozměňování nebo doplňování je trestné.
5. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem zveřejnění v Registru smluv.

V Praze dne **17-10-2022** .....

V Děčíně dne *17. 10. 2022* .....

