

2022 - 964

Smlouva o auditu

uzavřená dle Občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb.) v platném a účinném znění a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném a účinném znění

ÚSTAV MOLEKULÁRNÍ GENETIKY AV ČR, v.v.i.
Videňská 1083, 142 20 Praha 4
(63)

Objednatel:	Název	Ústav molekulární genetiky AV ČR, v. v. i.
	IČ:	68378050, DIČ: CZ68378050
	Sídlo	Videňská 1083, 142 20 Praha 4
	Zastoupený	RNDr. Petr Dráber, DrSc., ředitel
	č. účtu	
		(dále jen „objednatel“)

Zhotovitel:	Název	Efekt DC s. r. o.
	IČ:	62243292, DIČ CZ62243292
	Sídlo	Oldřichovská 14/11, 405 02 Děčín
	Zastoupený	
	č. účtu	Komerční banka a.s., č. úč. 3935150227/0100
		(dále jen „zhotovitel“ nebo též „auditor“)

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora (zhotovitele) provést pro objednatele, za podmínek dále uvedených, ověření – **audit** – účetní závěrky a výroční zprávy za rok **2022** v souladu s ustanovením § 2652 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášek na tento zákon navazujících, zejména vyhlášky č. 504/2002 Sb., v souladu s Českými účetními standardy, Mezinárodními účetními standardy, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, v platném a účinném znění.

II. Povinnosti zhotovitele

- (1) Auditor provede ověření roční účetní závěrky na základě § 20 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a podle § 14 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora.
- (2) Způsob ověření účetní závěrky společnosti vychází z výše uvedeného zákona o auditorech (93/2009 Sb.) a z auditorských standardů (Auditorských směrnic) vydaných Komorou auditorů České republiky.
- (3) Auditor u účetní jednotky ověřuje:
 - zda údaje v účetní závěrce a výroční 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 zahajovací rozvaze a závazné 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.

(4) Auditor po provedení testů ve výroku vyjádří názor, zda údaje účetní závěrky a výroční zprávy za ověřované období odpovídají požadavkům uvedeným v odstavci 2. Při zjištění nedostatků uvede tyto nedostatky ve zprávě. Auditor předá písemnou zprávu o ověření účetní závěrky statutárním orgánům objednatele. Vydání zprávy nezabavuje vedení objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených státními orgány.

(5) Auditor 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, projedná s vedením a případně uvede v auditorské zprávě.

(7) V případě, že auditor v průběhu ověřovacích prací zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních účetních výkazů, bude o tomto neprodleně informovat vedení objednatele.

(8) Auditor je povinen projednat s objednatel v dostatečném předstihu veškeré potřebné náležitosti týkající se jeho činnosti vyplývající ze smlouvy, tj. harmonogram prací, podoba, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností na vysvětlení.

(9) Auditor 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 České republiky.

III. Povinnosti objednatele

(1) Objednatel se zavazuje zajistit všem pracovníkům zhotovitele přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti 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 prováděné ověření nezbytné.

(2) Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do svých prostor a k veškerým aktivům objednatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

(3) Auditor má oprávnění požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a 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) Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky a výroční zprávy, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.
- (2) 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 průkazným způsobem.
- (3) Auditor má plné právo uvést ve své zprávě veškerá omezení v rozsahu svých prací, pokud nebyl z objektivních důvodů, anebo z viny účetní jednotky schopen ověřit podstatné údaje v roční účetní závěrce.
- (4) Auditor 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 anebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. Ve všech případech vydá auditor popisující důvody ke stanovení výroku.
- (5) Kromě vlastní zprávy může auditor vydat také dopis statutárnímu orgánu objednatele, který bude obsahovat poznatky o celém průběhu auditu, zjištěných nedostatečích 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 proběhne do 21. 10. 2022. Auditorské práce budou probíhat průběžně.
- (2) Vlastní ověření účetní závěrky a výroční zprávy společnosti za daný rok bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31. 3. roku následujícího po auditovaném roku byla vypracována auditorská zpráva. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou a je ukončena v den předání závěrečné zprávy podle čl. IV. této smlouvy objednateli.
- (3) Auditorská zpráva bude vypracována ve 3 výtiscích a elektronické podobě.
- (4) V případě prodloužení zhotovitele s plněním dle čl. IV. ve spojení s termínem dle čl. V. odst. 2 smlouvy, má objednatel právo požadovat smluvní pokutu ve výši 0,05 % z ceny auditu podle čl. VI. za každý započatý kalendářní den prodloužení. Uhrazením smluvní pokuty není nijak dotčeno právo na náhradu škody v plné výši.
- (5) V případě, že objednatel nebude plnit povinnosti podle čl. III, dojde k uzavření dodatku smlouvy se stanovením nového termínu plnění smlouvy. Na neplnění povinností ze strany objednatele musí zhotovitel upozornit písemně a to minimálně 30 dní před termínem stanoveným v čl. V bod 2.

VI. Platební podmínky

- (1) Cena za audit je stanovena ve výši Kč 150 000,- plus příslušná sazba DPH. Platební podmínky jsou sjednány tak, že auditor bude fakturovat po odevzdání auditorské zprávy.

- (2) Cenu za audit je objednatel povinen uhradit na bankovní účet uvedený zhotovitelem dle řádně vystaveného daňového dokladu (faktury) a v termínu splatnosti ne kratším než 30 dní od doručení faktury.
- (3) V případě prodloužení objednávky s uhrazením ceny auditu má zhotovitel právo požadovat úrok z prodloužení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý kalendářní den prodloužení.
- (4) V případě uzavření dodatku smlouvy podle čl. V odst. 5 bude cena za audit navýšena o 10 % z ceny bez DPH za audit.

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, ochrana osobních údajů

- (1) Smluvní strany se dohodly zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se týkají druhé smluvní strany a které se v souvislosti s plněním této smlouvy dozvěděli, a to bez časového omezení, i po skončení trvání této smlouvy. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje zejména na skutečnosti, které tvoří obchodní tajemství, informace obsahující osobní údaje, jakožto jakékoliv jiné skutečnosti nebo informace důvěrné povahy. Obě strany se též zavazují, že žádné zjištěné skutečnosti nezneužijí ke svému prospěchu na úkor strany druhé, nebo ve prospěch třetí osoby.
- (2) Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje poskytnutí informací, v rozsahu v jakém je povinnost jejich poskytnutí zakotvena platnými a účinnými právními předpisy, zejména § 15 odst. 3 a 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
- (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 předchozím písemným souhlasem strany druhé.
- (4) Výše uvedené body se netýkají zprávy a výroku auditora a objednatel je používá bez jakýchkoliv omezení.
- (5) Za účelem plnění této smlouvy může být nezbytné zpřístupnění a další zpracovávání osobních údajů některých pracovníků či zástupců objednatele, zejména v rozsahu jméno, příjmení, akademické tituly, pozice/funkce, telefonní číslo a e-mailová adresa (dále jen „osobní údaje“). Zhotovitel přijme taková technická, organizační a osobní opatření, aby ke zpracování osobních údajů docházelo v souladu s platnými a účinnými právními předpisy.
- (6) Při porušení závazku mlčenlivosti má každá strana nárok na náhradu škody, která jí tímto vznikla.

IX.

Odstoupení od smlouvy

- (1) Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v čl. III. této smlouvy a nesplní je ani v přiměřeně dodatečně stanovené lhůtě.
- (2) Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s touto smlouvou, 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 odstupující smluvní straně škoda, je odstupující smluvní

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.

X. Závěrečná ujednání.

- (1) Pokud není stanoveno jinak, řídí se obě smluvní strany obecnými ustanoveními Občanského zákoníku (z. č. 89/2012 Sb.) a zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen formou písemného dodatku podepsaného oběma smluvními stranami.
- (3) Výrok auditora má charakter veřejné listiny a její pozměňování nebo doplňování je trestné.
- (4) Tato smlouva nabývá platnosti podpisem poslední ze smluvních stran. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění této smlouvy v registru smluv zajistí objednatel.

V Praze dne

19. 10. 2022

V Praze dne

19. 10. 2022



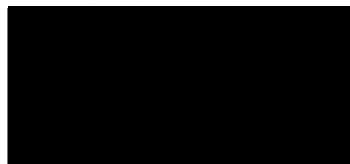
RNDI. Petr Dráber, DSc.

Ředitel

Ústav molekulární genetiky AV ČR, v. v. i.

ÚSTAV MOLEKULÁRNÍ GENETIKY
AV ČR, v.v.i.
Videňská 1083, 142 20 Praha 4

(53)



jednatel

Efekt DC s. r. o.