
S M L O U V A

uzavřená mezi

1. **K auditors, s.r.o.** registrovanou Komorou auditorů České republiky jako auditorskou společností oprávněnou provádět auditorskou činnost, zastoupena Ing. Zdeňkem Křížem jednatelem společnosti, na adrese Veveří 102, 616 00 Brno (dále jen ověřovatel nebo auditorská společnost).

IČ : 29220017
DIČ : CZ.29220017

a

2. Ústav přístrojové techniky AV ČR, v. v. i., zastoupenou statutárním zástupcem prof. Ing. Josefem Lazarem, Dr. (dále jen veřejné výzkumné instituce nebo instituce nebo v. v. i.), na adrese Královopolská 147, 612 64 Brno

IČ : 68081731
DIČ : CZ68081731

Preambule

V návaznosti na schválení auditorské společnosti Dozorčí radou Ústav přístrojové techniky AV ČR, v. v. i. ze dne 24. 11. 2022, uzavírá statutární zástupce s auditorskou společností následující smlouvu.

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy veřejné výzkumné instituce, a to ve smyslu ustanovení platných právních předpisů zejména Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), Vyhlášky č. 504/2002 Sb., Zákona o auditorech (93/2009 Sb.) souvisejících předpisů a mezinárodních auditorských standardů.

2. Povinnosti veřejné výzkumné instituce

Povinností vedení veřejné výzkumné instituce je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně a poctivě odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení veřejné výzkumné instituce je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku veřejné výzkumné instituce.

Veřejné výzkumné instituce se zavazuje poskytnout pro sestavení auditorské zprávy i výroční zprávu, jejíž součástí je zpráva o vztazích mezi propojenými osobami dle zákona obchodních korporací, a která je nedílnou součástí výroku auditorské společnosti. V případě neobdržení této zprávy před zpracováním zprávy auditorské společnosti bude auditorská společnost postupovat dle platných auditorských předpisů a doporučených postupů. Auditor má v případě nedoručení právo nevydat auditorskou zprávu.

Veřejné výzkumné instituce se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům veřejné výzkumné instituce za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků veřejné výzkumné instituce, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Veřejné výzkumné instituce umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku veřejné výzkumné instituce a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditorská společnost právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.

Veřejná výzkumná instituce zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům veřejné výzkumné instituce k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, a prohlášení vedení účetní jednotky k vybraným skutečnostem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Za pravdivost údajů ve vysvětleních a prohlášeních odpovídá vedení společnosti.

V případě, že ověřovatel v průběhu zakázky zjistí, že je ohrožena jeho nezávislost, může odstoupit od smlouvy a vzniká mu nárok na náhradu skutečných nákladů. Odstoupit může i v případě, kdy nebude možné veřejnou výzkumnou instituci identifikovat ve vazbě na registr skutečných vlastníků, nebo v případě, že Veřejné výzkumné instituce neplní svoje povinnosti uvedené v této smlouvě v rozsahu, který má dle posouzení auditora významný vliv na řádné splnění zakázky. V těchto případech nevzniká veřejné výzkumné instituci nárok na náhradu škody.

Ověřovatel projedná s vedením veřejné výzkumné instituce v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům ověřovatele v souvislosti s jinými projekty.

Veřejná výzkumná instituce zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Veřejná výzkumná instituce seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Kontaktní osobou za vědeckovýzkumnou instituci je:

[REDACTED]

3. Závěrečné zprávy

Po obdržení všech potřebných dokumentů Ověřovatel 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.

Ověřovatel 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.

Ověřovatel 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.

Ověřovatel 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 auditorské společnosti byly takového rozsahu, že by auditorská společnost nebyla schopna získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditorská společnost vydat výrok. I v tomto případě vydá auditorská společnost zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv je Ověřovatel oprávněn vydat dopis vedení veřejné výzkumné instituce, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III. Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme v listopadu 2022 a to seznámením se s posledním vývojem veřejné výzkumné instituce, s průběžnými výsledky a průběžným auditem s ukončením zhruba do konce března 2023.

Vlastní ověření účetní závěrky veřejné výzkumné instituce (závěrečný audit) bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30.04.2023 byla vydána statutární auditorská zpráva.

IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 103 250,00 Kč, která představuje cenu bez DPH.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

1. 50 % ze sjednané ceny uhradí veřejná výzkumná instituce před zahájením auditorských prací na základě zálohové faktury.
2. Po splnění předmětu smlouvy a předání zpráv vystaví auditorská společnost závěrečnou fakturu a zúčtuje přijatou zálohu.

V. Rozhodné právo

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

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. 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.

Veřejná výzkumná instituce, která podle § 2 odst. 1 písm. e) zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, patří mezi subjekty povinné uveřejnit tuto smlouvu v informačním systému veřejné správy, tuto smlouvu zveřejní v registru smluv nejpozději do 30 dnů od jejího podpisu poslední smluvní stranou, v každém případě ale ještě předtím, než nastane jakákoliv plnění z podepsané smlouvy vyplývající. Dokument o uveřejnění smlouvy automaticky generovaný informačním systémem registru smluv obdrží smluvní strany okamžitě po uveřejnění do svých datových schránek. Před zahájením plnění jsou smluvní strany povinny se přesvědčit, zda je uzavřená smlouva účinná, neboť na plnění předcházející účinnost smlouvy by bylo nutno nahlížet jako na plnění bez právního důvodu se všemi důsledky z toho plynoucími.

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro účetní závěrku za rok 2022. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností

smluvních stran, nebo za podmínek uvedených v této smlouvě, nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů není-li v této smlouvě uvedeno jinak.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží veřejná výzkumná instituce a druhé ověřovatel.

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

Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma Smluvními stranami a účinnosti dnem jeho uveřejnění v Registru smluv, které zajistí veřejná výzkumná instituce.

V Brně dne 28. 11. 2022

razítko a podpis
ověřovatel



razítko a podpis
veřejné výzkumné instituce

ÚSTAV PŘÍSTROJOVÉ TECHNIKY
AV ČR, v.v.i.
Královopolská 147, 612 64 Brno
-1-