

SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

Smluvní strany:

ACONTIP s.r.o.

se sídlem: Ocelářská 1354/35, Praha 9, PSČ 190 00
zapsaná v OR: Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 209997
IČ: 017 09 585
DIČ: CZ01709585
Číslo účtu: 107-4526510257/0100
Zastupující: Ing. Ivanou Hlaváčkovou, jednatelem
V seznamu auditorských společností vedeném KAČR zapsána s oprávněním č. 547
(dále jako „auditor“)

a

Ústav fotoniky a elektroniky AV ČR, v. v. i.

se sídlem: Chaberská 1014/57, Praha 8, PSČ 182 00
IČ: 67985882
Zastupující: doc. Ing. Pavlem Peterkou, Ph.D., ředitelem
(dále jako „objednatel“)

uzavírají na základě vzájemného konsenzu tuto Smlouvu o poskytování auditorských služeb (dále jen „Smlouvu“) v následujícím znění:

I. Předmět smlouvy

Předmětem Smlouvy je poskytování auditorských služeb Auditorem pro objednatele ve smyslu ustanovení občanského zákoníku č. 89/2012 Sb., zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. včetně příslušných vyhlášek, zejména vyhlášky č.504/2002 Sb., zákona č. 341/2005 Sb. o veřejných výzkumných institucích a zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. Jedná se o ověření roční účetní závěrky za rok 2023 a příslušné výroční zprávy, a to v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

II. Práva a povinnosti stran

1 Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Auditorské práce budou zaměřeny zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace objednatele,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
- významné hospodářské operace uskutečněné objednatelem v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví objednatele a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce

Za splnění předmětu smlouvy odpovídá auditor, v případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy auditorovi asistovat zaměstnanci auditora.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit názor na účetní závěrku a výroční zprávu. Vydání zprávy nezbavuje vedení organizace odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Auditor je povinen navrhnout a provést testy tak, 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 nesrovnalosti, které mohou existovat.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení organizace. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny v dopise pro vedení organizace.

2. Povinnosti objednatele

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

Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků objednatele.

Objednatel umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele. 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 týká ověření fyzické existence majetku. Objednatel zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem. Povinností objednatele je předat auditorovi prohlášení vedení o některých skutečnostech vymezených auditorskými standardy.

Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Auditor projedná s vedením objednatele v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny a předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku (případně na údaje uvedené ve výroční zprávě, je-li ujednáno) v souladu s mezinárodními auditorskými standardy.

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 nedostatky nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor 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.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikovány nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

III.

Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme dnem podpisu této smlouvy, a to seznámením se se základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověření.

Vlastní ověřování účetní závěrky a výroční zprávy objednatele bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30. 4. následujícího kalendářního roku byla vydána auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány objednateli ve 5 písemných vyhotoveních v českém jazyce a v elektronické verzi do 15-ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy.

IV.

Cena a způsob placení

Cena je stanovena na základě vzájemné dohody a dle současných znalostí auditora v částce 85 000 Kč bez DPH za jedno účetní období. K této částce bude účtována platná sazba DPH.

Finanční vyrovnání bude prováděno na základě vystavených daňových dokladů – faktur.

V.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. Informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy.

VI. Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou.

Platnost této smlouvy lze ukončit dohodou v písemné formě nebo písemnou výpovědí kterékoliv ze smluvních stran. Výpovědní lhůta činí jeden měsíc a její běh se počítá od 1. kalendářního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi. Rozdílné názory na účetní řešení nejsou důvodem pro jednostranné ukončení smlouvy ze strany statutárního orgánu objednatele. Odstoupení od smlouvy o povinném auditu musí odstoupující oznámit spolu s důvody pro odstoupení Radě pro veřejný dohled nad auditem.

Dle platných předpisů lze Smlouvu o povinném auditu uzavřít pouze s auditorem schváleným nejvyšším orgánem objednatele (tzn. u akciových společností a společností s ručením omezeným valnou hromadou, nemá-li účetní jednotka nejvyšší orgán, lze určit auditora dozorčím orgánem).

VII. Všeobecná ustanovení

Smluvní strany se řídí 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, není-li stanoveno jinak.

Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího zveřejnění v Registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb. s výjimkou dat, která mají povahu citlivých údajů či obchodního tajemství. Toto zveřejnění zajistí objednatel.

Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá strana obdrží po jednom.

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

V Praze dne