**S M L O U V A**

**o provedení auditu č. 02/2023**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **Objednatel : Ústav biologie obratlovců AV ČR, v. v. i.**

(instituce) Květná 170/8, 603 65 Brno

DIČ: CZ68081766

Zapsán v Rejstříku veřejných výzkumných institucí

zastoupený:

2. **Zhotovitel : RS AUDIT, spol. s r.o.**

(auditor) Ibsenova 124/11, 638 00 Brno

DIČ: CZ46963421

Spisová značka C 6569 vedená u Krajského soudu v Brně

Registrace KA ČR číslo: 045

zastoupený:

**uzavírají dle § 1746/2 občanského zákoníku tuto smlouvu o provedení auditu**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. **Předmět smlouvy**

Zhotovitel se na základě této smlouvy zavazuje provést pro objednatele následující auditorské služby:

1. ***průběžný audit účetnictví***
2. ***audit roční účetní závěrky k 31. 12. 2023 dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky 504/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů a ČÚS pro účetní jednotky, jejichž hlavní činností není podnikání***
3. ***vyjádření k ostatním informacím (údaje uvedené ve výroční zprávě) za rok 2023***
4. **Práva a povinnosti stran**

**2.1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora**

Způsob ověření účetní závěrky instituce bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, z Mezinárodních auditorských standardů IFAC a z aplikačních doložek k Mezinárodním auditorským standardům vydaných KAČR. Zaměřen bude zejména na to, zda:

údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření instituce,

účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,

závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,

roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,

* ostatní informace jsou v souladu s údaji uvedenými v účetní závěrce.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbavuje vedení instituce odpovědnosti za důsledky z kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému instituce s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením instituce a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

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 instituce.

**2.2. Povinnosti instituce**

Povinností instituce je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků a vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření. Instituce je také odpovědná za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku instituce.

Instituce se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům instituce za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků instituce, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Instituce zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům instituce k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo kdykoliv požadovat vysvětlení od statutárního orgánu či od kompetentních osob, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Instituce předloží auditorovi všechny významné smlouvy, podklady k zárukám, garancím a zajištění vlastního i cizího majetku v souvislosti s činností instituce. Auditor je oprávněn požadovat od statutárního orgánu prohlášení statutárního orgánu k účetní závěrce ve smyslu mezinárodního auditorského standardu ISA 580. Auditor si vyhrazuje právo na předložení všech listin, podkladů a vysvětlení k účetní závěrce, účetnictví a hospodaření instituce, o které v průběhu auditu požádá, i když nejsou v této smlouvě tyto dokumenty výslovně uvedeny.

Auditor má právo kdykoliv požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem instituce, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditorovi musí být institucí poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty v souvislosti s jinými projekty.

Instituce je povinna zajistit pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Instituce zajistí předání účetních výkazů a přílohy k účetní závěrce a výroční zprávy minimálně 3 týdny před termínem stanoveným pro předání „Zprávy nezávislého auditora“.

1. **Závěrečná zpráva**

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.

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 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 identifikované 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.

1. **Zvláštní ujednání**

V případě, že auditor nebyl určen v souladu se zněním §17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, nepovažuje se tento audit za ověření účetní závěrky podle §20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Toto ujednání nemá vliv na výši odměny auditora.

1. **Čas plnění smlouvy**

Auditor se zavazuje naplánovat a provést auditorské služby uvedené v čl. I tak, aby byly dokončeny v termínu

***do 30.6. 2024***

Splnění termínu je vázáno na včasné předložení příslušných podkladů – viz bod 2.2 této smlouvy.

Konečná verze zprávy bude auditorem předána instituci ve 3 vyhotoveních v jazyce českém po projednání auditorské zprávy se statutárním orgánem instituce.

1. **Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána cena za audit účetní závěrky ve výši

**95.000,- Kč (slovy: devadesát pět tisíc korun českých),**

která představuje cenu bez DPH za auditované účetní období, ke které bude připočtena hodnota DPH v platné výši.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

1. instituce se zavazuje uhradit po provedení průběžného auditu dle bodu 1 a) této smlouvy částku (první část sjednané ceny) ve výši 57.000,- Kč (slovy: padesát sedm tisíc korun českých) na základě vystaveného daňového dokladu.
2. vyúčtování sjednaných prací (druhá část sjednané ceny) provede zhotovitel daňovým dokladem se splatností do 14 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění (předání písemné zprávy).
3. **Rozhodné právo**

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

1. **Závazek mlčenlivosti**

Auditor se zavazuje zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy a s výjimkou případů uvedených v § 15, odst. 4 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, o kterých instituce prohlašuje, a podpisem této smlouvy výslovně potvrzuje, že jsou jí známy. Pro informace, které instituce prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. 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).

Účetní jednotka, 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 jakékoliv 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.

1. **Platnost smlouvy**

Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oprávněného zástupce poslední smluvní strany a účinnosti dnem uveřejnění smlouvy v registru smluv podle odst. 8.

Tato smlouva platí pro ověření řádné účetní závěrky za rok 2023.

1. **Všeobecná ustanovení**
2. Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží instituce a druhé auditor.
3. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
4. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu smluvními stranami.

Datum……………...........

………………………………. ………………………………..

Objednatel Zhotovitel