

Smlouva o provedení auditu

Audit účetní závěrky k 31. prosinci 2023

uzavřená dle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku a zák. č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)

mezi následujícími smluvními stranami:

Organizace: **Ústav jaderné fyziky AV ČR, v.v.i.**
se sídlem: Husinec - Řež č.p. 130, 250 68 Husinec - Řež
zastoupená: Ing. Ondřej Svoboda, Ph.D.
IČ: 61389005
DIČ: CZ613890005
zápis v OR: Rejstřík veřejných výzkumných institucí, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Karmelitská 7, 118 12 Praha

dále jen „Organizace“

a

společnost: **VGD – AUDIT, s.r.o.**
se sídlem: Bělehradská 18, Praha 4, PSČ 140 00
zastoupená: Ing. Janem Šumou, jednatelem
IČ: 63145871
DIČ: CZ63145871
bank. spojení: Československá obchodní banka, a.s.
účet č.: 605492933/0300
zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 84866
zapsaná v seznamu auditorů pod ev. č. 271

dále jen "Auditor"

1. Předmět smlouvy

- 1.1. Auditor se touto smlouvou zavazuje, že pro Organizaci (dále též „organizace“) provede audit její účetní závěrky, tj. ověření účetní závěrky, jehož cílem je zjistit, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s právními předpisy.
- 1.2. Organizace se zavazuje poskytnout Auditorovi nezbytnou součinnost, tj. umožnit provedení auditu a zaplatit Auditorovi dohodnutou cenu.

2. Předmět auditu

- 2.1. Auditor se touto smlouvou zavazuje provést:
 - audit účetní závěrky organizace k 31. prosinci 2023;

2.2. V rámci auditu dle odst. 2.1. Auditor:

- zpracuje „Zprávu auditora ke statutární účetní závěrce“ sestavené organizací dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a dle Českých účetních standardů obsahující výrok auditora k účetní závěrce k 31. prosinci 2023 v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy v českém jazyce,
- provede posouzení Výroční zprávy, tedy ověří, zda údaje obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou,
- zpracuje „Dopis vedení instituce“, jehož první část bude obsahovat upozornění na zjištěné nedostatky a ve druhé části budou uvedeny návrhy a doporučení pro jejich odstranění.

2.3. Závěry z provedeného auditu budou Auditorem průběžně diskutovány s Účetní jednotkou, resp. s managementem organizace. Nejvýznamnější skutečnosti budou prezentovány na závěrečné schůzce.

3. Provádění auditu a jeho cíl

- 3.1. Audit provede Auditor v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQM 1 (dále jen „předpisy“). Tyto předpisy vyžadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby Auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích uvedených v účetní závěrce, včetně výběrovým způsobem provedeného ověření úplnosti podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních zásad, přiměřenosti významných účetních odhadů učiněných vedením organizace a zhodnocení celkové vypovídací schopnosti účetní závěrky.
- 3.2. Cílem auditu účetní závěrky je předložit zprávu o tom, zda údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastního jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření a zda účetnictví bylo vedeno úplně, průkazným způsobem a správně, tedy předložit zprávu o tom, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena. Organizace však bere na vědomí, že vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, existuje nevyhnutelné riziko, že i některé významné nedostatky mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit proveden řádně.
- 3.3. Cílem ověření výroční zprávy je vyjádření Auditora, zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a zda na základě poznatků a povědomí o obchodním závodě, k nimž dospěl Auditor při provádění povinného auditu, výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti.

- 3.4. Auditor v rámci auditu posoudí následující aspekty a ty z nich, k nimž bude mít výhrady, uvede ve zprávě:
- zda organizace vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
 - zda účetní závěrka organizaci je v souladu s údaji účetnictví;
 - zda účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a s příslušnými předpisy ministerstva financí;
 - zda obdržel Auditor veškeré informace a vysvětlení, která pokládá za nezbytná pro účely auditu;
 - zda údaje účetní závěrky uvedené ve výroční zprávě odpovídají auditované účetní závěrce;
 - zda údaje obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou;
 - zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy;
 - zda na základě poznatků a povědomí o organizaci, k nimž dospěl Auditor při provádění povinného auditu, výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti; dospěje-li k názoru, že výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu.
- 3.5. Práce provede Auditor v prostorách organizace v následujících dvou etapách:
- předaudit,
 - konečný audit.
- 3.6. V průběhu předauditů se Auditor zaměří na ověření počátečních zůstatků rozvahy a analýzu interního kontrolního systému a jeho kontrol, včetně identifikace klíčových oblastí. Dále pak, v závislosti na termínu provádění předauditů, ověří zůstatky u těch oblastí, u kterých již nebude předpokládat významnější změnu do konce účetního období (např. dlouhodobý majetek). Na závěr předauditů bude na schůzce s managementem organizace diskutovat Auditor svá zjištění, upozornění a návrhy na zlepšení. Předaudit Auditor provede na datech poslední dostupné měsíční účetní závěrky.
- 3.7. V průběhu konečného auditu Auditor ověří účetní závěrku k 31. prosinci 2023. Své zjištění bude průběžně diskutovat s managementem organizace. Nejvýznamnější skutečnosti bude diskutovat s Organizací na závěrečné schůzce.

Výstupem konečného auditu bude:

- a) "Zpráva auditora ke statutární účetní závěrce", jejíž součástí bude výrok o výsledcích ověření výroční zprávy organizace, dle ustanovení § 2 písm. b) a § 20b zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění,
- b) „Dopis vedení organizace“, jehož první část bude obsahovat upozornění na zjištěné nedostatky a ve druhé části budou uvedeny návrhy s doporučeními pro jejich odstranění.

4. Časový harmonogram

- 4.1. Auditor se zavazuje zahájit provádění jednotlivých částí auditu v souladu s touto smlouvou v následujících termínech:
- předaudit: zahájení prací v týdnu od **30. 10. 2023**,
 - konečný audit: zahájení prací v týdnu od **11. 03. 2024**,
- 4.2. Smluvní strany se dohodly, že přesný termín počátku zahájení prací bude vždy upřesněn po vzájemné dohodě smluvních stran tak, aby termín plně vyhovoval Auditorovi i Organizaci.
- 4.3. Audit účetní závěrky organizace bude probíhat tak, aby nejpozději do **30. června 2024** byla vydána statutární auditorská zpráva.
- 4.4. Dodržení všech výše uvedených termínů provedení auditu Auditorem je závislé na řádné a včasné součinnosti Organizace. Po dobu prodlení Organizace s poskytnutím součinnosti není Auditor v prodlení s plněním závazku.
- 4.5. Místem provádění auditu bude sídlo auditované organizace.

5. Odpovědné a kontaktní osoby Auditora

- 5.1. Kontaktní a odpovědnou osobou Auditora je manager zakázky paní
- 5.2. Auditor si tímto vyhrazuje právo provést plnění předmětu této smlouvy prostřednictvím svých zaměstnanců s tím, že nejpozději v den započetí auditu je povinen sdělit Organizaci jméno zaměstnance, který bude zakázku bezprostředně řídit.

6. Cena za audit a platební podmínky

- 6.1. Cena za audit je stanovena na základě časové náročnosti a stupně odpovědnosti a kvalifikace zaměstnanců Auditora. Stanovení ceny vychází z následujících standardních hodinových sazeb:

Partner	2.800 Kč
Manager	2.200 Kč
Senior	2.000 Kč
Junior	1.600 Kč

- 6.2. Cena za provedení auditu dle této smlouvy se dohodou smluvních stran stanovuje v celkové výši **120.000,- Kč** bez DPH přičemž cena za jednotlivé části díla je stanovena následovně:

- za předaudit: **60.000,- Kč**,
- za konečný audit: **60.000,- Kč**.

- 6.3. Organizace bere na vědomí, že stanovená cena vychází z předpokladu, že Auditor obdrží od Organizace účetní závěrku, veškerou dokumentaci a základní požadované informace a zprávy vyžadované právními předpisy (Výroční zprávu) včas, a že během auditu nenastanou nepředvídané okolnosti. Pokud by Auditor

v průběhu provádění auditu zjistil, že čas potřebný k dokončení auditu a tím i cena za audit podstatně překročí dohodnutou částku, a to v důsledku opožděného obdržení potřebných dokladů nebo jiných nepředvídaných okolností, je Auditor povinen o této skutečnosti Organizaci neprodleně informovat a dohodnout se s ní na rozsahu dalších prací a výši celkové ceny.

- 6.4. Smluvní strany se dohodly, že cena za audit bude Obchodní korporací hrazena po jednotlivých částech stanovených v odst. 6.2. této smlouvy na základě faktur vystavených Auditorem vždy v měsíci následujícím po provedení příslušných prací dle odst. 6.2., tj. cena za předaudit bude splatná na základě faktury vystavené v měsíci následujícím po provedení prací spočívajících v předauditu (s datem uskutečnění zdanitelného plnění ke dni, kdy došlo k ukončení prací na předaudit) a cena za konečný audit bude splatná na základě faktury vystavené v měsíci následujícím po provedení prací spočívajících v konečném auditu (s datem uskutečnění zdanitelného plnění ke dni, kdy došlo k ukončení prací na auditu), a to vždy bez ohledu na to, kdy bude vydána příslušná auditorská zpráva. Splatnost jednotlivých faktur bude 14 dnů. Smluvní strany se dohodly na elektronickém vystavení faktur.
- 6.5. Organizace bere na vědomí a souhlasí s tím, že budou-li jí na základě její objednávky poskytnuty Auditorem další služby nad rámec prací a činností dle této smlouvy, bude cena za tyto další práce určena dle hodinových sazeb Auditora uvedených v odst. 6.1. této smlouvy. Cena za tyto práce bude Účetní jednotkou hrazena průběžně měsíčně na základě faktur vystavených Auditorem vždy v měsíci následujícím po měsíci, v němž byly práce provedeny.
- 6.6. Auditor si vyhrazuje právo přerušit práce, jestliže faktura nebude bez předchozí vzájemné dohody zaplacená ve stanoveném termínu.

7. Povinnosti Auditora

- 7.1. Auditor je v rámci provádění auditu dle této smlouvy povinen zejména:
 - a) provádět veškeré činnosti dle této smlouvy s veškerou odbornou znalostí, pečlivostí a svědomitostí, řádně a včas, v souladu s obecně závaznými předpisy tak, aby zájmy Organizace byly v maximální míře chráněny;
 - b) při své činnosti dbát dobrého jména Organizace a neučinit nic, co by mohlo dobré jméno Organizace jakkoliv poškodit nebo způsobit jinou újmu;
 - c) vyžádat si od Organizace včas veškeré potřebné podklady pro výkon své činnosti; na nedostatky poskytnutých podkladů je povinen Organizaci bez zbytečného odkladu upozornit s návrhem na jejich odstranění, případně navrhnout jiná vhodná opatření;
 - d) bez zbytečného odkladu informovat Organizaci o případných překážkách ve své činnosti a zároveň navrhnout Účetní jednotce další vhodný postup ke splnění dohodnutých povinností tak, aby oprávněné zájmy Organizace byly chráněny;
 - e) zachovávat mlčenlivost o jakýchkoliv informacích, které mu byly sděleny Účetní jednotkou nebo je jinak získal při provádění auditu dle této smlouvy a nezpřístupnit je třetím osobám bez předchozího souhlasu Organizace, s

výjimkou případů, kdy k tomu udělí souhlas Komora auditorů nebo tak stanoví obecně závazné předpisy.

8. Povinnosti Organizace

- 8.1. Organizace se zavazuje poskytnout Auditorovi součinnost potřebnou k provedení auditu.
- 8.2. Organizace se zavazuje poskytnout Auditorovi k výkonu jeho činnosti, v rozsahu podle požadání Auditora, potřebné informační, účetní, obchodní, ekonomické a jiné podklady, dokumenty či informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení a orgánů společnosti, a to za jakékoliv časové období. V případě dodatečných změn takto poskytnutých podkladů je Organizace povinna Auditora na toto bez zbytečného odkladu upozornit. Zjistí-li Organizace skutečnost, která dle jejího názoru může ovlivnit účetní závěrku (včetně události po rozvahovém dni), předá tuto informaci rovněž bez zbytečného dokladu Auditorovi.
- 8.3. Organizace je povinna poskytovat podklady dle odst. 8.2. této smlouvy, případně další podklady z vlastní iniciativy, řádně, včas, úplně a pravdivě. Auditor neodpovídá za vady auditu, jejichž původ spočívá ve výchozích podkladech, které mu za účelem provádění auditu poskytla Organizace, nemohl-li Auditor ani při vynaložení odborné péče nevhodnost těchto podkladů zjistit nebo trvala-li Organizace na použití těchto podkladů, přestože byla Auditorem upozorněna na jejich nevhodnost.
- 8.4. Organizace se zavazuje poskytnout Auditorovi odpovídající pracovní prostory k provádění auditu v sídle organizace. Organizace je povinna zajistit Auditorovi volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví. Organizace se zavazuje umožnit auditorům účast na inventurách a informovat je o této plánované inventuře alespoň jeden měsíc před datem inventury. Organizace se dále zavazuje informovat odpovědné pracovníky i členy všech orgánů organizace o termínech provádění auditu a zajistit tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- 8.5. Organizace bere na vědomí, že za řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví, příslušnými postupy účtování a dalšími předpisy, včetně zveřejnění odpovídajících informací, dále za vedení odpovídajících účetních záznamů, za volbu a uplatňování účetních postupů, za vnitřní kontrolní systém a za ochranu majetku organizace je odpovědné vedení organizace. Podpisem této smlouvy statutární orgán uznává svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který je dle názoru statutárního orgánu nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Statutární orgán si je zároveň vědom své povinnosti vyhodnotit před sestavením účetní závěrky platnost předpokladu trvání Organizace v dohledné budoucnosti. Vydání jakékoliv zprávy dle této smlouvy této odpovědnosti vedení organizace nezabýváje. Organizace bere současně na vědomí, že během auditu bude Auditor požadovat písemné potvrzení k poskytnutým informacím a prohlášením vedení organizace, která byla učiněna v souvislosti s auditem, a zavazuje se, že tato písemná potvrzení na žádost Auditora poskytne.

- 8.6. Organizace se zavazuje, že bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání Organizace v dohledné budoucnosti, uvede tento fakt v příloze účetní závěrky společně s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této souvislosti plánuje učinit.
- 8.7. Vedení organizace je povinno předložit Auditorovi k odsouhlasení před jejím zveřejněním návrh výroční zprávy, v níž bude zveřejněna auditorská zpráva.

9. Ukončení smlouvy

- 9.1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do doby splnění všech závazků dle této smlouvy.
- 9.2. Je-li audit dle této smlouvy povinným auditem ve smyslu příslušných ustanovení zákona o auditorech, může Organizace závazek ze smlouvy o povinném auditu vypovědět nebo od smlouvy o povinném auditu odstoupit pouze v případech a za podmínek stanovených v ust. § 17a zákona o auditorech. Nejde-li o ukončení smlouvy o povinném auditu ze strany Organizace, tj. ve všech ostatních případech včetně případu, kdy jde o smlouvu o povinném auditu, ale ukončovanou ze strany Auditora, lze závazek ze smlouvy kdykoliv ukončit jednostranně písemným odstoupením od smlouvy z důvodu, že druhá smluvní strana podstatným způsobem porušuje tuto smlouvu a nezjedná nápravu, přestože k tomu byla první smluvní stranou písemně vyzvána s poskytnutím přiměřené lhůty. Za podstatné porušení povinností podle této smlouvy se považuje:

ze strany Organizace:

- opakované (nejméně 3x) neposkytnutí součinnosti nezbytné k provedení auditu dle této smlouvy, přestože byla k tomu Auditorem vyzvána a písemně upozorněna, přičemž za neposkytnutí součinnosti se považuje rovněž neumožnění přístupu Auditorovi k potřebným dokumentům a relevantním osobám v rozsahu nezbytném pro řádnou realizaci auditu;
- prodlení se zaplacením faktury o více než 20 pracovních dnů.

ze strany Auditora:

- prodlení Auditora s provedením auditu dle této smlouvy v návaznosti na termíny stanovené v této smlouvě po dobu delší než deset pracovních dnů,
- porušení některé ze základních povinností Auditora (zejména není-li audit prokazatelně prováděn v souladu s právními předpisy, nebo došlo-li při provádění auditorské činnosti k závažnému ohrožení nezávislosti a nestrannosti Auditora, nebo došlo-li k prokazatelnému porušení povinnosti mlčenlivosti).

- 9.3. Auditor je dále oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud od předchozího auditora, který provedl audit účetní závěrky Organizace za předchozí účetní období, obdrží vyjádření, že existují skutečnosti, odborné či jiné, o kterých Auditor nevěděl a jež by měly či mohly mít vliv na jeho rozhodnutí tuto smlouvu uzavřít.

10. Společná a závěrečná ustanovení

- 10.1. Tato smlouva se uzavírá s následující rozvazovací podmínkou ve smyslu ust. § 548 odst. 2 zák. č. 89/2012 Sb., v platném znění: Nebude-li Auditorovi nejpozději do dne dohodnutého započítí auditu doručeno rozhodnutí nejvyššího orgánu Organizace o určení Auditora auditorem k ověření účetní závěrky ve smyslu ust. § 17 odst. 1 zák. č. 93/2009 Sb., v platném znění, účinnost této smlouvy zaniká. Organizace prohlašuje, že k určení auditora došlo před podpisem této smlouvy v souladu s požadavky právních předpisů.
- 10.2. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.
- 10.3. Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat jen formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- 10.4. Smluvní strany se výslovně dohodly, že přílohou této smlouvy je doklad nutný k povinné identifikaci Organizace ve smyslu § 7 zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Auditor se zavazuje zacházet s údaji obsaženými v tomto dokladu v souladu s platnými právními předpisy.
- 10.5. Auditor prohlašuje, že ve smyslu čl. 28 Nařízení Evropského parlamentu a Rady EU 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů („GDPR“), že jím nejsou osobní údaje jakkoli zpracovávány.

Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají po vzájemném projednání podle své pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, což stvrzují svými podpisy.

V Praze dne 18. 9. 2023

V Liberci dne 8. 9. 2023

Ústav jaderné fyziky AV ČR, v.v.i

VGD - AUDIT, s. r. o.

Podpis:
Jméno: Ing. Ondřej Svoboda, Ph.D.
Funkce: ředitel

Podpis:.....
Jméno: Ing. Jan Šuma
Funkce: jednatel