

Smlouva o provedení auditu UACH23UA

uzavřená ve smyslu § 1724 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku mezi

BETA Audit spol. s r.o., registrovanou Komorou auditorů České republiky jako držitelem licence č. 222, se sídlem Brno, Palackého třída 159, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně v oddíle C vložka 24697, kterou zastupuje Ing. Zdeněk Olexa, jednatel společnosti
IČO: 25313452
DIČ: CZ25313452
(dále jen „auditor“)

a

Ústav analytické chemie AV ČR, v. v. i. se sídlem Veveří 967/97, 602 00 Brno, zapsaná v rejstříku veřejných výzkumných institucí vedeném MŠMT, kterou zastupuje Ing. František Foret, DSc., ředitel
IČO: 68081715
DIČ: CZ68081715
(dále jen „společnost“)

(auditor a společnost jsou dále označeny jako „strany“)

1. Předmět smlouvy

1.1. Společnost je povinná mít účetní závěrku ověřenou auditorem dle § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří

- a) Rozvaha (bilance)
- b) Výkaz zisku a ztrát
- c) Příloha, která vysvětluje a doplňuje informace uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztrát v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a Vyhlášky č. 500/2002 Sb., zejména § 39 až § 39c

Účetní jednotky jsou povinny zpracovat Výroční zprávu v souladu s ustanovením §30 Zákona č. 341/2005 o veřejných výzkumných institucích.

1.2. Auditor se zavazuje provést audit účetní závěrky. Cílem auditu je vyjádření názoru auditora na tuto účetní závěrku, který auditor uvede ve zprávě auditora jako svůj výrok. Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená účetní jednotkou v souladu s českými účetními předpisy k 31. 12. 2023 v rozsahu uvedeném v bodě 1.1.

1.3. Auditor je určen dozorčí radou společnosti v souladu s § 17 Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

2. Rozsah prací a odpovědnost auditora

2.1. Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je auditor povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 24697

2.2. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihledne k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Posouzení vnitřního kontrolního systému slouží k navržení vhodných auditorských postupů, nikoli k vyjádření k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy.

2.3. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

2.4. Úlohou auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok ke účetní závěrce sestavené k 31.12.2023 ve smyslu předmětu smlouvy.

2.5. Výsledkem provedeného auditu je Zpráva auditora zpracovaná v souladu s § 20 Zákona č.93/2009 Sb., o auditorech.

2.6. Zpráva auditora musí obsahovat

a) úvod, ve kterém auditor uvede

1. obchodní firmu nebo název a adresu sídla,

2. identifikaci účetní závěrky účetní jednotky uvedené v bodu 1 včetně uvedení rozvahového dne nebo jiného okamžiku, k němuž je účetní závěrka sestavena, a identifikaci účetního období, za které je sestavena, a identifikaci příslušného rámce účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena,

b) rozsah provedeného povinného auditu včetně odkazu na auditorské standardy podle § 18 v souladu s kterými byl povinný audit proveden,

c) výrok auditora, který musí jasně vyjádřit stanovisko auditora, 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; výrok auditora je buď bez výhrad, s výhradou, záporný, nebo je vyjádření výroku odmítnuto, jestliže auditor není schopný výrok auditora vyjádřit,

d) popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku podle písmene c) a auditor je považuje za nezbytné uvést nebo na ně auditor upozornil a považuje-li takové upozornění za významné, zejména významné nejistoty s významným vlivem na předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky,

e) vyjádření, ve kterém auditor jasně uvede, 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,

f) vyjádření auditora, zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a zda na základě poznatků a povědomí o obchodní společnosti, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti; dospěje-li k názoru, že výroční zpráva nebo konsolidovaná výroční zpráva obsahuje významné věcné nesprávnosti, uvede jejich povahu.

2.7. Auditor vede v souladu s předpisy Komory auditorů České republiky o prováděném auditu spisovou evidenci. Spisovou evidenci se rozumí písemnosti, záznamy, datové soubory a další informace podle auditorských standardů ve znění § 20a Zákona č.93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Při vedení spisu postupuje auditor s odbornou péčí a řídí se především právními předpisy a dokumenty vydávanými Komorou auditorů České republiky.

Auditor zpracovává identifikační údaje, údaje o ekonomických transakcích a další údaje nezbytné pro provedení auditu společnosti, jež se vztahují k třetím osobám, jejichž údaje jsou obsaženy v podkladech pro provedení auditu. Pokud auditor zpracovává osobní údaje osob společnosti, je to vždy a jen na základě této smlouvy pro účely provedení auditu.

Auditor uchovává spis obsahující údaje uvedené v předchozích dvou větách po dobu 10 let ode dne vyhotovení zprávy auditora.

2.8. Kontaktní osobou ze strany auditora je xxx

3. Odpovědnost vedení společnosti

3.1. Zpracování účetní závěrky, její schválení a zveřejnění se řídí příslušnými ustanoveními Zákona č. 341/2005 o veřejných výzkumných institucích a Zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví.

3.2. Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky k 31.12.2023 a zveřejnění odpovídajících informací je odpovědné vedení společnosti. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady.

3.3. Vedení společnosti je odpovědné za to, že auditorovi bude poskytnut přístup k veškerým informacím, o nichž je těmto osobám známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, dále k informacím, které si auditor pro účely auditu vyžádá a přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace. Vedení společnosti se zavazuje informovat auditora o skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se dozví v období od data zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky.

3.4. V rámci auditu může auditor od vedení požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy.

3.5. 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 neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou. Statutární orgán si je také vědom své povinnosti před sestavením účetní závěrky vyhodnotit platnost předpokladu trvání podniku v dohledné budoucnosti

3.6. Kontaktní osobou ze strany společnosti odpovědnou za zpracování účetní závěrky je xxx

4. Cena a způsob placení

4.1. Cena za provedené činnosti dle této smlouvy představuje částku 60.000 Kč bez DPH, a pokud dále není uvedeno jinak, zahrnuje všechny náklady auditora vynaložené v přímé souvislosti s plněním předmětu smlouvy podle čl.1.

4.2. Společnost tuto cenu uhradí do 14 dnů na základě faktur vystavených auditorem následujícím způsobem:
- první dílčí fakturu ve výši 10.000 Kč, zvýšenou o příslušné DPH, která bude vystavená po zahájení auditu nejpozději do 31.10.2023
- druhou dílčí fakturu ve výši 20.000 Kč, zvýšenou o příslušné DPH, která bude vystavená v průběhu auditu nejpozději do 30.11.2023
- konečnou fakturu ve výši 30.000 Kč, zvýšenou o DPH, která bude vystavená po ukončení auditu nejpozději do 30.4.2024.

4.3. Faktury budou společnosti zasílány prostřednictvím e-mailu jako příloha ve formátu „PDF“ z adresy fakturace@betabrno.cz na adresu společnosti uiach@iach.cz.

V případě, že společnost řádně a včas neuhradí fakturu, má auditor právo na úrok z prodlení ve výši 0,05 % z neuhrazené částky za každý den prodlení.

4.4. Auditor zpracuje Zprávu o ověření účetní závěrky auditorem, kterou zašle jako přílohu ve formátu „PDF“ na adresu společnosti uiach@iach.cz ihned po skončení auditu.



4.5. Pokud auditor při auditu zjistí skutečnosti, které mají vliv na zobrazení skutečností v účetnictví, ale neměly vliv na výsledek auditu, uvede tyto skutečnosti do Dopisu vedení. Tento dopis bude společnosti předán při projednání výsledku auditu (dále jen „Dopis vedení“) nebo zaslán jako příloha ve formátu „PDF“ na stejnou adresu jako Zpráva o ověření účetní závěrky.

4.6. Zpráva o ověření účetní závěrky a Dopis vedení (obě 1x v tištěné podobě) bude předána osobně při projednání výsledku auditu, pokud dojde k osobnímu projednání.

4.7. Jestliže společnost bude požadovat vydání auditorských zpráv ve více výtiscích nebo v jiném než českém jazyce, uhradí zvýšené náklady auditora s tím spojené, přičemž při vydání každého dalšího výtisku v českém jazyce každé jednotlivé zprávy je stanovena paušální částka 200,- Kč za výtisk. (cena je stanovena bez DPH) a je fakturována jako součást konečné faktury.

5. Termíny provedení auditu

5.1. Auditor seznámí společnost s harmonogramem auditu, který bude obsahovat termíny a obsah jednotlivých kroků auditora, jakož i požadavky na klienta ohledně rozsahu a obsahu informací jednotlivých krocích. Pokud při samotném provádění auditu vyplynou nové skutečnosti, ze kterých vzniknou požadavky na další informace, má auditor právo tyto dodatečné informace požadovat a klient je povinen mu je v požadovaných termínech dodat. Pokud se společnost do zahájení auditu k harmonogramu nevyjádří, považuje se harmonogram za odsouhlasený a závazný pro obě strany.

Termíny či obsah jednotlivých kroků mohou být měněny pouze v závažných případech a po dohodě obou stran vyjma skutečnosti uvedené v předchozím odstavci.

5.2. Auditor zahájí auditorské práce na auditu v prostorách společnosti nebo prostřednictvím dálkového elektronického přístupu v říjnu 2023 a následně postupuje dle schváleného harmonogramu.

Společnost předá Auditorovi účetní závěrku k 31.12.2023 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky k ověření a zároveň předloží výroční zprávu pro seznámení se s ostatními informacemi do 15.4.2024.

Za předání účetní závěrky se považuje:

- Předání kompletní zpracované rozvahy, výkazu zisku a ztrát, přílohy účetní závěrky
- Předání Výroční zprávy
- Předání dokumentů sloužících ke zpracování účetní výkazu a přílohy, výroční zprávy a zprávy o vztazích, zejména obrátové předvahy či hlavní knihy, dokladových inventur, dokumentace k fyzickým inventurám či jiných dokumentů vyplývajících z harmonogramu či požadavků auditora zjištěných při provádění auditu

Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31.12.2023 kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 30. 4. 2023.

Za vydání zprávy o auditu se považuje:

- Zaslání zprávy ve formátu pdf na výše uvedený mail

5.3. Společnost ve výše uvedených termínech a v termínech schváleného harmonogramu umožní auditorovi zahájit auditorské práce a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky a jiných příslušných dokumentů. Jestliže auditor předloží společnosti požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Společnost, pokud je průběžný nebo finální audit prováděn v jejich prostorách, zajistí vhodné místo a podmínky k provádění auditu co do prostoru, teploty, hluchnosti apod.

5.4. Jestliže společnost auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti a k majetku společnosti v termínech stanovených touto smlouvou nebo nezajistí podmínky uvedené v předchozí větě, je auditor oprávněn:

- a) vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy a
- b) zvýšit cenu stanovenou dle čl. 4 a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností dle čl.1, souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnosti. Přesné stanovení informací potřebných pro výpočet případného navýšení ceny, bude součástí harmonogramu auditu.,

6. Závěrečná ustanovení

6.1. Obě strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

6.2. Práva a povinnosti stran, které nejsou upraveny v této smlouvě, se řídí zákonem č.89/2012 Sb., občanským zákoníkem a ostatními právními předpisy České republiky, případně právními předpisy, které tyto uvedené předpisy nahrazují.

6.3. Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

6.4. Jakékoli změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

6.5. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce.

6.6. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami a účinnosti zveřejněním v registru smluv dle zákona č 340/2015 Sb., zákon o registru smluv. Zveřejnit smlouvu v registru smluv se zavazuje společnost. Auditor se zveřejněním smlouvy v registru smluv dle výše uvedeného zákona souhlasí, což stvrzuje svým podpisem.

V Brně dne 19. 9.2023

V Brně dne 19. 9.2023

.....
Auditor

.....
Společnost

