

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., na adrese Královopolská 147, 612 64 Brno (dále jen veřejná výzkumná instituce nebo ÚPT)
IČ: 68081731
DIČ: CZ68081731

Preambule

V návaznosti na schválení auditorské společnosti Dozorčí radou ÚPT ze dne 24. 11. 2022 uzavírá statutární zástupce s auditorskou společností následující smlouvu.

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

1. 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.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditorské společnosti

Způsob ověření účetní závěrky veřejné výzkumné instituce bude vycházet ze Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, mezinárodních auditorských standardů a z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření veřejné výzkumné instituce a že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a 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, věrnost, správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditorské společnosti je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení veřejné výzkumné instituce odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditorské společnosti navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditorskou společnost provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví veřejné výzkumné instituce.

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

V případě, že ověřovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení veřejné výzkumné instituce nebo kontaktní osobu. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení veřejné výzkumné instituce.

K plnění smlouvy auditorská společnost jmenuje realizační skupinu ve složení:
zodpovědný auditor: ■■■■■ ■■■■■ ■■■■■
asistent: ■■■■■

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 veřejnou výzkumnou instituci je: Ing. Petr Kalivoda.

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 slahiny 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 2023 a to seznámením se s posledním vývojem veřejné výzkumné instituce, s průběžnými výsledky a průběžným auditem s ukončením zhruba do konce března 2024.

Vlastní ověření účetní závěrky veřejné výzkumné instituce (závěrečný audit) bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30. 04. 2024 byla vydána statutární auditorská zpráva.

IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 113 000,- 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 vzájemné 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.

VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro účetní závěrku za rok 2023. 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 jejího uveřejnění v Registru smluv, které zajistí veřejná výzkumná instituce.

V Brně dne 9. 10. 2023

USTAV PŘÍSTROJOVÉ TECHNIKY
AV ČR, v.v.i.
Královopolská 147, 612 64 Brno

razítko a podpis
ověřovatele

razítko a podpis
veřejná výzkumná instituce

