

SMLOUVA

uzavřená mezi

společností **GRINEX AUDIT s.r.o.**, zapsanou v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze v odd. C, vložka 200368, se sídlem Praha 2, Londýnská 376/57, PSČ 120 00, registrovanou Komorou auditorů České republiky s oprávněním č. 537, IČO: 24277827, DIČ: CZ24277827, [REDAKCE], kterou zastupuje jednatel **Ing. Milan Němec**, auditor oprávnění KAČR č. 1939, dále jen auditor;

a

společností **Národohospodářský ústav AV ČR, v. v. i.**, zapsanou v rejstříku veřejných výzkumných institucí vedeném Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, IČO: 67985998, DIČ: CZ67985998, se sídlem na adrese Praha 1, Politických vězňů 936/7, PSČ 111 21, kterou zastupuje **ředitel veřejné výzkumné instituce pan doc. Sergey Slobodyan, Ph.D.** (dále také jen „instituce“).

I. Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je závazek auditora:

Provést audit účetní závěrky a výroční zprávy za rok 2023, které instituce sestaví v souladu s právními předpisy České republiky. Audit bude proveden v souladu s ustanovením zákona o auditorech, Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

II. Práva a povinnosti stran

Způsob provedení auditu, povinnosti auditora a instituce

a) Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- ❑ údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě instituce věrně zobrazují stav aktiv a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření instituce za rok 2023,
- ❑ účetnictví je vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně,
- ❑ údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny, zpracovány a prezentovány v příloze k účetní závěrce,
- ❑ roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost, položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány a označovány v souladu s Vyhláškou č. 504/2002 Sb. a příloha obsahuje požadované informace, dále zda výroční zpráva instituce je vypracována v souladu s § 21 zákona o účetnictví.

b) Povinnosti auditora při provádění auditu

1. Povinností auditora je, na základě provedených testů, vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy auditora nezbavuje vedení instituce odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených finančními kontrolními orgány.
2. Auditor předloží instituci specifikaci požadavků na formát, rozsah a termín přípravy podkladů a jiných dokumentů potřebných pro závěrečný audit nejpozději jeden týden před jeho zahájením.
3. Jestliže auditor předloží instituci specifikaci požadavků s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale instituce může tyto informace připravit se shodným prodlením.
4. Je povinností auditora sestavit 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. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví instituce.

5. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému instituce tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením instituce a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
6. 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. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro statutární orgán instituce.
7. Auditor vydá auditorskou zprávu o ověření účetní závěrky a auditorskou zprávu o ověření výroční zprávy, ve kterých vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě, a to v souladu s platnými zákony, vyhláškami a Českými účetními standardy.
8. Auditor uvede v této zprávě výhrady: a) pokud by na základě provedených testů identifikoval nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, b) pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny, c) nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
9. Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření pokud: a) nebyl schopen z objektivních důvodů na straně instituce nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce, b) neobdržel prohlášení vedení instituce.
10. 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 však vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.
11. Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy poskytne na žádost instituce také dopis statutárnímu orgánu instituce v českém jazyce, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
12. V souladu s požadavkem § 14, odst. 6 zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech, je auditor povinen projednat závěrečnou zprávu auditora se statutárním orgánem a s dozorčím orgánem ověřované instituce.

c) Povinnosti instituce při provádění auditu

1. Povinností vedení instituce je vést správné, průkazné a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení instituce je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku instituce.
2. Instituce se zavazuje připravit všechny podklady a jiné příslušné dokumenty potřebné k ověření účetní závěrky ve formátu, rozsahu a termínu, které budou požadované auditorem.
3. 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 provádění ověření významné. Instituce zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivitám instituce k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. Instituce vyzve auditora v 14denním předstihu k účasti na fyzických inventurách dlouhodobého majetku a zásob.
4. Vedení instituce vydá auditorovi podepsané písemné prohlášení k účetní závěrce. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané příslušným odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
5. Vedení instituce seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky instituce a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu. Instituce zajistí pro auditora

odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu, tj. telefonu, pořizování kopií dokumentů, faxového či e-mail spojení.

III. Čas plnění smlouvy

1. Auditorské práce budou zahájeny v průběhu měsíce října 2023, a to seznámením se s posledním vývojem hospodaření instituce a zahájením kontrol vedení účetnictví za rok 2023.
2. Instituce se zavazuje předat auditorovi první verzi ročních účetních výkazů sestavených v souladu s právními předpisy České republiky a předat či zpřístupnit mu veškeré další podklady nezbytné k posouzení správnosti a průkaznosti vedení účetnictví a účetní závěrky nejpozději do 31. 1. 2024. Instituce se dále zavazuje předat auditorovi Výroční zprávu za rok 2023 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření nejpozději do 15. 4. 2024.
3. Vlastní ověření účetní závěrky a výroční zprávy instituce bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 26. 2. 2024 bylo provedeno ověření veškerých zůstatků na účtech instituce a do 15. 5. 2024 byla vydána konečná verze statutární auditorské zprávy ve 2 vyhotoveních.
4. Obě smluvní strany činí nesporným, že o dobu prodloužení instituce se splněním povinnosti dle čl. III.2. této smlouvy se prodlužuje termín, v němž je auditor povinen uskutečnit své plnění dle článku III.3. této smlouvy.

IV. Cena a způsob placení

1. Za ověření účetní závěrky a výroční zprávy se instituce zavazuje zaplatit auditorovi sjednanou odměnu, která je stanovena na základě hodinové sazby ve výši 1.500,- Kč a počtu hodin nezbytných k provedení auditorských prací. Odměna za provedený audit roční účetní závěrky a výroční zprávy nepřesáhne částku 109.000,- Kč. Cena je uvedena bez platné sazby DPH.
2. Smluvní strany činí nesporným, že vedle sjednané odměny je instituce povinna uhradit auditorovi další náklady spojené s plněním dle této smlouvy, předem písemně odsouhlasené institucí. Dalšími náklady ve smyslu shora uvedeného se rozumí zejména náklady spojené s překladem vypracovaných ověření a zpráv do cizího jazyka dle zadání instituce a cestovní náhrady dle zákoníku práce.
3. Odměna za ověření účetní závěrky a výroční zprávy podle článku IV.1. této smlouvy je splatná do 14 dnů po předání zprávy auditora a faktury o vyúčtování (včetně počtu odpracovaných hodin).
4. Při zahájení auditu v instituci se tato zavazuje uhradit auditorovi zálohu ve výši 45.000,- Kč. Tato zálohová faktura bude splatná do 14 dnů od jejího předání.

V. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly. Veškeré spory vznikající z této smlouvy a v souvislosti s ní, které se nepodaří odstranit jednáním mezi stranami, budou rozhodovány s konečnou platností u Rozhodčího soudu při HK ČR a AK ČR podle Řádu jedním rozhodcem. Auditor prohlašuje, že má uzavřenu pojistnou smlouvu na profesní odpovědnost s Pojišťovnou Slavia, a.s., za škodu způsobenou při výkonu činnosti auditora.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při prokázaném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

VII. Platnost smlouvy

1. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva podléhá povinnosti zveřejnění v registru smluv a s tímto uveřejněním souhlasí. Instituce se zavazuje zajistit uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru

smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a registru smluv, v platném znění (zákon o registru smluv).

2. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle zákona o registru smluv.
3. Smlouva se uzavírá na dobu 1 roku. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již účelně vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží instituce a druhé auditor. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Praze, dne

V Praze, dne

.....
auditor / jednatel

.....
ředitel instituce