

Smlouva o provedení auditu

uzavřená ve smyslu § 2652 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

mezi

GROHOVÁ AUDIT, s.r.o.

číslo oprávnění auditorské společnosti: 499

se sídlem: Na Rybníčku 387/6, 460 01 Liberec 3

zastoupená: Ing. Štěpánka Grohová - číslo oprávnění auditora 1781

zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ústí nad Labem, sp. značka C 25066

IČO: 27339696

DIČ: CZ27339696

a

Ústav fyzikální chemie J. Heyrovského AV ČR, v.v.i.

Ústav zapsaný v rejstříku veřejných výzkumných institucí u MŠMT,

Sídlo: Dolejšova 2155/3, Praha 8, 182 23, Česká republika

IČO: 61388955

DIČ: C61388955

Zastoupený: prof. Martinem Peterem Hofem, Dr. rer. nat., DSc., ředitelem

I. Cíl a předmět auditu

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- Ověření (audit) účetní závěrky Ústavu fyzikální chemie J. Heyrovského AV ČR, v.v.i., (dále také instituce) k 31. prosinci 2023, kterou sestaví v souladu s právními předpisy České republiky; dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášky č. 504/2002 Sb., v aktuálním znění; a českými účetními standardy. Účetní závěrka se skládá z rozvahy k 31. 12. 2023, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2023 a z přílohy účetní závěrky včetně souhrnu podstatných účetních pravidel.
- ověření (audit) účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě instituce a seznámení se s ostatními informacemi obsaženými ve výroční zprávě instituce za účetní období od 1. ledna 2023 do 31. prosince 2023 a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejví jako významně (materiálně) nesprávné; výroční zprávu Ústav fyzikální chemie J. Heyrovského AV ČR, v.v.i. připraví v souladu s právními předpisy České republiky;

Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Auditor vydá zprávu o ověření účetní závěrky Ústavu fyzikální chemie J. Heyrovského AV ČR, v.v.i. sestavnou k 31. 12. 2023 v písemné podobě.

Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která náš audit přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit.

Smluvní strany jsou povinny postupovat v souladu s platnou českou legislativou. Na obě smluvní strany se vztahuje ustanovení zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.

II. Práva a povinnosti stran

1. Odpovědnosti auditora

Audit provedeme v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Dále je naší povinností:

Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.

Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému. Nicméně písemně Vás upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme.

Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení instituce uvedlo v příloze účetní závěrky.

Posoudit, zda je vhodné, že vedení použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost instituce nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti instituce nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že instituce přestane nepřetržitě trvat.

Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu se standardy ISA.

2. Povinnosti instituce

Vedení účetní jednotky je odpovědné za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními standardy účetního výkaznictví.

Vedení účetní jednotky je odpovědné za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení instituce nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Vedení instituce se zavazuje zajistit auditorovi přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení instituce známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům. Vedení instituce poskytne i další informace, které si auditor pro účely provedení auditu vyžádá. Instituce poskytne auditorovi neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

Instituce potvrdí podpisem statutárního orgánu instituce "*Prohlášení vedení instituce*" k prováděnému auditu, jehož smyslem je potvrzení odpovědnosti vedení instituce především za kompletnost a průkaznost předložených údajů.

III. Cena a způsob placení

1. Cena za provedení auditu je dohodnuta v celkové výši 200 000,- Kč plus platná sazba DPH.
2. Instituce tuto cenu uhradí na základě faktury vystavené auditorem následujícím způsobem:
 - Faktura bude vyúčtována (vystavena) v den předání zprávy auditora a zaplacená do 14 dnů od jejího předání/doručení instituci, a to převodem na bankovní účet auditora uvedený na faktuře.

IV. Termíny provedení auditu

1. Auditor zahájí auditorské práce na předauditních postupech v měsíci lednu 2024.
2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v měsíci únor až duben 2024. Auditor předloží instituci požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů předem.
3. Instituce poskytne auditorovi účetní závěrku k 31. prosinci 2023, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 30. dubna 2024.
4. Instituce poskytne auditorovi finální verzi kompletní výroční zprávy za účetní období roku 2023 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření do 10. května 2024.

2024/001

5. Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní závěrky a výroční zprávy instituce k 31. prosinci 2023, kterou instituce sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, do 31. května 2024.
6. V případě nedodání finální účetní závěrky k 31.12.2023 k datu 30. dubna 2024 a finální výroční zprávy za rok 2023 k 10. květnu 2024 se datum předání auditorské zprávy posune o počet dnů prodlení s dodáním uvedených dokumentů.

V. Platnost, trvání smlouvy

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

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Závazek mlčenlivosti může auditor porušit pouze v případech stanovených zákonem České republiky a v případě písemného souhlasu instituce.

VII. Závěrečná ustanovení

Tato smlouva se řídí českým právním řádem. Instituce uveřejní tuto smlouvu v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. („registr smluv“). Auditor s uveřejněním smlouvy souhlasí.

Ukáže-li se některé ustanovení této smlouvy zdánlivým (nicotným), posoudí se vliv této vady na ostatní ustanovení smlouvy obdobně podle §576 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.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva. V této smlouvě se neužívá §1758 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních a nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami, účinnosti nabývá uveřejněním v registru smluv.

V Praze dne 20. 12. 2023
Prof. Martin Peter Hof, Dr.rer. nat., DSc.
ředitel veřejné výzkumné instituce
Ústav fyzikální chemie J. Heyrovského AV ČR, v.v.i.

V Praze dne 20. 12. 2023
Ing. Štěpánka Grohová
jednatelka společnosti
GROHOVÁ AUDIT, s.r.o.

ÚSTAV FYZIKÁLNÍ CHEMIE
J. Heyrovského AV ČR, v. v. i.
Dolejškova 2155/3, 182 23 Praha 8
IČO: 61388955, DIČ: CZ61388955

