

SMLOUVA O POSKYTNUTÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

uzavřená mezi

ATLAS AUDIT s.r.o.

zastoupenou: **Ing. Tomášem Bartošem**

jednatel společnosti

K Bílému vrchu 1717

Čelákovice

PSČ: 250 88

IČO: 25652320

DIČ: CZ 25652320

č.ú.: 19-3939610227/0100

Zapsaná u Městského soudu v Praze sp.zn.: odd. C, vl. 58261

(dále jen „kontrolor“)

a

Státní ústav radiální ochrany, v.v.i.

zastoupený: **Mgr. Alešem Froňkou, Ph.D.**

ředitelem

Bartoškova 1450/28

Praha 4 - Nusle

PSČ: 140 00

IČO: 866 52 052

DIČ: CZ86652052

č.ú.: 43-8473960227/0100, vedený u Komerční banky, a.s.

Zapsaný v rejstříku v.v.i. vedeném u MŠMT ČR

(dále jen „instituce“)

I.

Předmět smlouvy

- Předmětem smlouvy je provedení následujících prací ze strany kontrolora pro instituci ve smyslu ustanovení občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR (č. 93/2009 Sb.):
 - **ověření (audit) účetní závěrky, výroční zprávy za období 2024 a 2025**, které instituce sama sestaví v souladu s právní úpravou ČR a přímo použitelnými předpisy EU a;
 - ověření souladu údajů ve výroční zprávě s účetní závěrkou;
 - poskytnutí průběžné auditorské činnosti po dobu trvání této smlouvy zaměřené na odstranění případně zjištěných účetních nesrovnalostí – formou sepisu zprávy pro vedení instituce obsahující poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a doporučení k jejich odstranění.
- Předmětem této smlouvy je dále závazek instituce uhradit za provedení prací kontrolorovi sjednanou cenu.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti kontrolora

Kontrola a ověření účetní závěrky instituce budou probíhat v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, při respektování Mezinárodních auditorských standardů a stavovskými předpisy vydanými Komorou auditorů, zejména etickým kodexem.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření instituce,
- 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 podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- údaje uvedené ve výroční zprávě odpovídají údajům zachyceným v účetní závěrce, a zda údaje uvedené ve zprávě o vztazích jsou správné.

Povinností kontrolora je na základě provedených testů s potřebnou péčí vyjádřit názor na účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o vztazích. Vydání zprávy nezbujuje vedení instituce odpovědnosti za případné následky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány (např. uložené sankce).

Kontrolor je povinen navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Instituce však bere na vědomí, že vzhledem k existujícím objektivně daným limitům auditu a vnitřního kontrolního systému existuje pravděpodobnost, že nebudou zjištěny veškeré materiální nesprávnosti či nepřesnosti, a to přestože audit bude řádně proveden. Kontrolor nebude hodnotit vnitřní kontrolní systém instituce, pouze zvolí auditorské metody, jež jsou dle jeho odborného názoru pro danou věc nejvíce vhodné. Kontrolor tedy není povinen provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat, což instituce bere na vědomí a souhlasí. Audit bude proveden tzv. výběrovým postupem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.

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

Kontrolor při provádění auditu vychází z toho, že vedení (zejm. statutární orgán) instituce akceptuje veškerou odpovědnost za dodržování svých povinností dle této smlouvy.

2. Povinnosti instituce

Instituce se zavazuje zajistit kontrolorovi pro účely plnění předmětu této smlouvy přístup k veškerým účetním a jiným písemnostem, zejména účetním knihám, účtům a dokumentům korporace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnostech, a

rovněž informace a vysvětlení od zodpovědných pracovníků korporace, která si kontrolor vyžádá.

Instituce umožní účast kontrolora při provádění fyzických inventur majetku instituce. V případě, že kontrolorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur, má kontrolor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týká ověření fyzické existence majetku.

Instituce zajistí pro kontrolora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům instituce k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Kontrolor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem. Instituce se zavazuje k žádosti kontrolora vydat mu i písemné prohlášení potvrzující výslovně správnost určitých informací, předaných kontrolorovi. Instituce i bez žádosti oznámí kontrolorovi všechny skutečnosti, které by mohly mít vliv na účetní závěrku (zejm. její správnost) o nichž se dozví, a to i v průběhu auditu.

Instituce zajistí pro kontrolora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Kontrolor projedná s vedením instituce v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Instituce seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Instituce je povinna vydat Výroční zprávu (když tuto povinnost lze dovést z ustanovení zákona o auditorech, který stanoví, že zpráva auditora o povinném auditu obsahuje výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření auditora k výroční zprávě), pokud tak neučiní, vydá kontrolor zprávu auditora s uvedením, že není schopen se k výroční zprávě vyjádřit. Kontrolorem bude vydána pouze jedna společná zpráva auditora, obsahující výrok k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě.

Instituce je dále povinna uhradit včas a řádně sjednanou cenu dle čl. IV této smlouvy.

3. Závěrečné zprávy

Kontrolor vydá instituci závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky (dále jen „zpráva auditora“), ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Kontrolor uvede ve zprávě auditora výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné nedostatky nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně, nebo pokud zjistí jiné skutečnosti.

Kontrolor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo ze zavinění instituce (účetní jednotky) ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Kontrolor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikovány nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení

rozsahu práce kontrolora byly takového rozsahu, že by kontrolor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne kontrolor vydat výrok. I v tomto případě vydá kontrolor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

III. Čas plnění smlouvy

1. Rok 2024

Zahájení auditorských prací se uskuteční dle dohody kontrolora a instituce s předpokládaným termínem v období od 8 - 9/2024, a to seznámením se s posledním vývojem instituce a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky instituce bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **31. 05. 2025** byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány instituci v elektronické verzi s elektronickým podpisem v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy.

V případě, že kontrolor zjistí při poskytování auditorských služeb neúplnost účetních podkladů daných mu institucí, je povinen na to instituci upozornit, a to bez zbytečného odkladu. Jestliže neposkytnutí dokladů překážejí kontrolorovi v řádném poskytování služeb a dodržení termínů daných dohodnutým harmonogramem prací, může kontrolor přerušit poskytování služeb v nezbytném rozsahu až do doby nápravy ze strany instituce a není tím v prodlení.

O dobu, po kterou bylo nutno poskytování služeb přerušit, se prodlužuje lhůta pro vydání zprávy auditora.

2. Rok 2025

Zahájení auditorských prací se uskuteční dle dohody kontrolora a instituce s předpokládaným termínem v období od 8 - 9/2025, a to seznámením se s posledním vývojem instituce a základními údaji potřebnými k zahájení vlastního ověřování.

Vlastní ověřování účetní závěrky instituce bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do **31. 05. 2026** byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečné verze zpráv budou předány korporaci v elektronické verzi s elektronickým podpisem v českém jazyce do 20ti dnů po předání veškeré dokumentace potřebné pro uzavření auditorské zprávy.

V případě, že kontrolor zjistí při poskytování auditorských služeb neúplnost účetních podkladů daných mu institucí, je povinen na to instituci upozornit, a to bez zbytečného odkladu. Jestliže neposkytnutí dokladů překážejí kontrolorovi v řádném poskytování služeb a dodržení termínů daných dohodnutým harmonogramem prací, může kontrolor přerušit poskytování služeb v nezbytném rozsahu až do doby nápravy ze strany instituce a není tím v prodlení.

O dobu, po kterou bylo nutno poskytování služeb přerušit, se prodlužuje lhůta pro vydání zprávy auditora.

IV.

Cena a způsob placení

1. Cena za audit pro **rok 2024** (viz čl. III. odst. 1) je stanovena na základě dohody v nepřekročitelné ve výši **115 000,- Kč** bez DPH.

2. Cena za audit pro **rok 2025** (viz čl. III. odst. 2) je stanovena na základě dohody v nepřekročitelné ve výši **115 000,- Kč** bez DPH.

3. Celková cena za plnění dle této smlouvy je stanovena na základě dohody smluvních stran v nepřekročitelné výši 230 000,- Kč bez DPH. Tato cena je platná po celou dobu platnosti smlouvy, na její výši nemá vliv ani zcela mimořádná nepředvídatelná okolnost, která provádění prací dle této smlouvy podstatně ztěžuje. Cena obsahuje veškeré náklady kontrolora a její součástí jsou i práce ve smlouvě výslovně neuvedené, o nichž ale kontrolor, jakožto odborník, věděl, anebo vědět měl a mohl.

4. Cena je splatná po částech v návaznosti na skončení jednotlivých etap ověřování, a to na základě vystavených faktur kontrolora splatných vždy do 14 dnů od data doručení faktury korporaci. Faktura se má za doručenou druhý pracovní den po jejím odeslání elektronicky (e-mailem, datovou schránkou).

Za práce dle této smlouvy se stanovuje cena následovně a faktury budou vystaveny v termínech:

- za práce spojené s provedením průběžného auditu a zpracování zprávy z průběžného auditu pro příslušný rok bude fakturována částka ve výši 25 % celkové ceny bez DPH, a to po zahájení prací spojených s průběžným auditem,
- za práce spojené s ověřením roční účetní závěrky pro příslušný rok ve výši 15 % celkové ceny bez DPH, bude fakturováno po zahájení prací spojených s konečným auditem,
- za práce spojené se zpracováním závěrečné auditorské zprávy pro příslušný rok ve výši 10 % celkové ceny bez DPH, bude fakturováno nejpozději při předání zprávy kontrolora instituci.

Faktura bude mít náležitosti daňového dokladu dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a obchodní listiny dle ustanovení § 435 občanského zákoníku.

Instituce je oprávněna daňový doklad do data jeho splatnosti vrátit zhotoviteli, pokud bude obsahovat nesprávné nebo neúplné náležitosti či údaje. Po tuto dobu neběží lhůta k zaplacení daňového dokladu. Nová lhůta splatnosti je stanovena na 14 dnů a běží ode dne doručení opraveného daňového dokladu instituci.

Kontrolor musí daňový doklad zasílat v elektronické podobě (formát PDF) v den jeho vystavení na e-mail instituce: sekretariat@suro.cz

V případě, že instituce řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si kontrolor právo přerušit práce, až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodloužení instituce s placením se prodlouží termíny provedení činností kontrolorem, dle této smlouvy.

V. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. Informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy.

Veškeré informace, které kontrolor v rámci plnění podle této smlouvy získá, jsou vyjma informací obecně známých považovány za důvěrné. Kontrolor, jeho zaměstnanci i další spolupracující osoby jsou povinny o těchto informacích zachovávat mlčenlivost po celou dobu účinnosti smlouvy, a to i po zániku smlouvy.

VI. Platnost smlouvy, doba trvání

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30. 06. 2026.

Bude-li některé ustanovení této smlouvy shledáno neplatným nebo nevymahatelným, taková neplatnost nebo nevymahatelnost nezpůsobí neplatnost či nevymahatelnost celé smlouvy s tím, že v takovém případě bude celá smlouva vykládána tak, jako by neobsahovala jednotlivá neplatná nebo nevymahatelná ustanovení, a v tomto smyslu budou vykládána a vymáhána i práva a povinnosti příslušné smluvní strany vyplývající ze smlouvy. Smluvní strany se dále zavazují, že budou navzájem spolupracovat s cílem nahradit takové neplatné nebo nevymahatelné ustanovení platným a vymahatelným ustanovením, jímž bude dosaženo stejného následku (v maximálním možném rozsahu v souladu s právními předpisy), jako bylo zamýšleno ustanovením, jež bylo shledáno neplatným či nevymahatelným.

Tato smlouva nabývá platnosti okamžikem jejího podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran a účinnosti jejím uveřejněním v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany souhlasí s jejím uveřejněním v tomto registru, které je oprávněna zajistit instituce; pro účely jejího uveřejnění nepovažují smluvní strany nic z obsahu této smlouvy za vyloučené z uveřejnění.

Tuto smlouvu může instituce písemně vypovědět či od ní odstoupit z důvodů uvedených v zákoně (§17a zákona č. 93/2009 Sb.) s výpovědní dobou jeden měsíc. V případě výpovědi smlouvy je instituce povinna uhradit kontrolorovi sjednanou cenu za již provedené práce.

Kontrolor je oprávněn od této smlouvy odstoupit s okamžitým účinkem na základě písemného oznámení doručeného instituci, pokud kontrolor zjistí, že se změnila okolnosti, na základě kterých by plnění jakékoli části této smlouvy ze strany kontrolora bylo protiprávní nebo jinak nezákonné nebo v rozporu s pravidly nezávislosti nebo pravidly profesní etiky.

VII. Všeobecná ustanovení

Tato smlouva je vyhotovena v elektronickém originále opatřeném platnými elektronickými podpisy zástupců obou smluvních stran.

Pokud není dohodnuto něco jiného, práva a povinnosti stran se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, etickým kodexem auditorů a Mezinárodními auditorskými standardy.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován v elektronickém vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Praze dne 18.4.2024

V Čelákovících dne 17.4.2024

Státní ústav radiální ochrany, v.v.i.

Mgr. Aleš Froňka, Ph.D.

Ředitel

ATLAS AUDIT s.r.o.

Ing. Tomáš Bartoš

Jednatel společnosti