**SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU**

**uzavřená podle ust. § 2652 a násl. Zákona č. 89/2012 Sb.,**

**Občanský zákoník v platném znění**

uzavřená mezi

**1. Účetní jednotkou**

**Ústav informatiky AV ČR, v. v. i.**

zapsané v Registru veřejných výzkumných institucí

zastoupená doc. Ing. Petrem Cintulou, Ph.D., DSc., ředitelem

se sídlem Praha 8, Libeň, Pod Vodárenskou věží 271/2

(dále jen „účetní jednotka“)

IČ: 67985807

DIČ: CZ67985807

a

**2. Auditorem**

**INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o.**

Registrovaným Komorou auditorů České republiky

jako právnická osoba oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním číslo 511,

Zastoupená Ing. Karolinou Neuvirtovou, jednatelkou společnosti a auditorkou

Číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 2176

Se sídlem Mikulandská 2/123, Praha 1, PSČ 110 00,

Zapsán v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 172414,

(dále jen „auditor“)

IČ: 24764329

DIČ: CZ24764329

**I.**

**Předmět smlouvy**

Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést finanční audit (ověření účetní závěrky) účetní jednotky a ověření výroční zprávy, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), Zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech (č. 93/2009 Sb.), ve znění všech pozdějších novel a doplňků.

**II.**

**Práva a povinnosti stran**

***1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora:***

Způsob ověření účetní závěrky (dále jen „audit“) bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Auditoři jsou povinni při provádění auditorské činnosti postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy. Provádění auditu bude probíhat pod přímým dohledem statutárního auditora Ing. Karoliny Neuvirtové, nedohodnou-li se smluvní strany písemně jinak.

Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

* Údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
* 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 účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, byly správně zachyceny a prezentovány,
* Roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
* Údaje uvedené ve výroční zprávě o hospodaření jsou v souladu s účetní závěrkou a neliší se od ostatních ověřovaných informací.

Povinností auditora je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat výrok o tom, zda je účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších přepisů, s vyhláškou č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví a s českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. Auditor je dále povinen v souladu se svými zjištěními vydat zprávu auditora k účetní závěrce, a tuto zprávu za podmínek uvedených dále odevzdat účetní jednotce.

Vydání zprávy nezbavuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Auditor má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky s tím, že zjištěné nedostatky v kontrolním systému, projedná s vedením účetní jednotky a v případě nutnosti uvede ve zprávě auditora.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí nedostatky v kterékoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takovýchto nálezech vhodnou formou informovat vedení účetní jednotky.

Auditor projedná s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

***2. Povinnosti účetní jednotky:***

Povinností vedení účetní jednotky je dbát na dodržování zákonů, ustanovení zřizovací listiny a statutu účetní jednotky. Povinností účetní jednotky je také vést správné a pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.

Účetní jednotka poskytne auditorovi veškerou součinnost a asistenci při provádění auditu a zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Provádění auditu, popř. předávání a přebírání podkladů a dokladů pro provedení auditu se bude uskutečňovat v sídle účetní jednotky, popř. dle dohody. Účetní jednotka je povinna po jejich ověření auditorem je ihned převzít zpět. Účetní jednotka bere na vědomí, že auditor tyto jeho podklady a doklady nebude uskladňovat, archivovat a pokud po výzvě auditora nedojde k jejich převzetí zpět, nenese auditor za ně žádnou odpovědnost. V případě, že účetní jednotka bude předávat podklady a doklady pro provedení auditu elektronickou formou do datového úložiště auditora, zavazuje se auditor zajistit odpovídající technická a organizační opatření tak, aby nedošlo k neoprávněnému nakládání s takovými dokumenty či informacemi a aby případné nakládání s osobními údaji splňovalo požadavky příslušných právních předpisů v oblasti ochrany osobních údajů. Auditor se zavazuje uchovávat podklady a doklady poskytnuté účetní jednotkou pro provedení auditu pouze po dobu nezbytnou pro splnění svých povinností podle této smlouvy s tím, že následně je povinen takové dokumenty po uplynutí zákonné doby smazat. Auditor je povinen vést záznamy týkající se dokumentů poskytnutých účetní jednotkou, a to nejméně v tomto rozsahu: informace o době přijetí dokumentu, názvu a obsahu dokumentu a době jeho smazání/zákonné archivační době (dále též „záznam“). Auditor poskytne účetní jednotce na její žádost záznam v aktuální podobě.

Účetní jednotka umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku účetní jednotky a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit se ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče fyzické existence majetku.

Účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Účetní jednotka se dále zavazuje:

* Aktivně spolupracovat s auditorem na včasném odhalení odchylek nebo případném podvodu,
* Písemně požádat všechny své věřitele a dlužníky o potvrzení výše pohledávek a závazků,
* Písemně požádat všechny bankovní ústavy, které vedou jeho účty, o potvrzení zůstatků na těchto účtech.

Auditor má právo požadovat vysvětlení na konkrétní dotaz auditora, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným ověřovatelům v souvislosti s jinými projekty.

Účetní jednotka zajistí pro auditora odpovídající pracovní prostor včetně připojení k internetu, a to v rozsahu potřebném pro výkon činností auditora podle této smlouvy.

Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Statutární zástupci účetní jednotky jsou povinni auditorovi předložit svoje občanské průkazy, tak jak to vyžaduje zákon č. 253/2008 Sb. o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Auditor v souladu s §8 tohoto zákona provede identifikaci jednatelů a do spisu auditora zaznamená druh a číslo průkazu totožnosti, stát, popřípadě orgán, který jej vydal, a dobu jeho platnosti a současně ověří shodu podoby s vyobrazením v průkazu totožnosti.

***3. Závěrečná zpráva***

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor 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.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikovatelné 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 vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis určený statutárnímu orgánu účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

**III.**

**Čas plnění smlouvy**

Auditor zahájí auditorské procedury v listopadu běžného účetního období, a to seznámením se s posledním vývojem účetní jednotky a průběžnými výsledky.

Auditor také provede dílčí audit, jehož předmětem bude zejména ověření otevření účtů (počáteční stavy) k 1.1. příslušného roku, jejich správné doložení inventarizacemi k 31.12. předcházejícího roku a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31.5. následujícího roku byla vydána zpráva auditora.

Konečná verze zprávy bude předána účetní jednotce ve dvou vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání jejího konceptu. Dopis vedení účetní jednotky bude předán do jednoho týdne po vydání auditorské zprávy.

Bude-li účetní jednotka v prodlení s plněním svých povinností uvedených v této smlouvě, termín stanovený pro auditora se přiměřeně posune.

V případě, že auditor poruší povinnost řádně a včas provést audit nebo odevzdat závěrečnou zprávu účetní jednotce za podmínek stanovených touto smlouvou, smluvní strany sjednávají smluvní pokutu ve výši 3.000,- Kč. Úhradou smluvní pokuty není dotčeno právo účetní jednotky na náhradu škody podle obecně platných právních předpisů Celková výše smluvní pokut uplatněných účetní jednotkou vůči auditorovi podle této smlouvy nesmí přesáhnout částku ve výši 15.000,- Kč.

**IV.**

**Odměna a způsob placení**

Mezi stranami je sjednaná odměna ve výši 59.000 Kč (slovy padesátdevěttisíckorunčeských) za jedno účetní období. Nárok na odměnu auditorovi vzniká provedením auditu a řádným odevzdáním závěrečné zprávy účetní jednotce. Ustanovení § 2659 občanského zákoníku tím není dotčeno. Auditor není plátcem DPH. Odměnu bude auditor fakturovat po skončení auditu a předání auditorské zprávy. Faktura bude splatná do 14 dnů ode dne jejího vystavení.

Tato odměna může být dohodou smluvních stran zvýšena až o 20 %, pokud budou v průběhu provádění auditu zjištěny takové skutečnosti, v důsledku nichž se čas potřebný k provedení auditu z nepředvídaných důvodů významně prodlouží. Toto zvýšení musí být předem odsouhlaseno s vedením účetní jednotky. O takovém zvýšení bude jednáno pouze v případě, že čas strávený na této zakázce přesáhne 50 hodin ročně. Čas strávený na zakázce bude prokazován výkazy práce, které každý auditor nebo asistent auditora povinně eviduje v souladu s Mezinárodními předpisy v oblasti řízení kvality, auditu, prověrek, ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb.

Smluvní strany si sjednaly, že odměna auditora nezahrnuje nutné a účelně vynaložené výdaje vzniklé při provádění auditu (např. správní či soudní poplatky zaplacené vykonavatelem za účetní jednotku, ceny znaleckých či odborných posudků, překladů, cestovní výdaje související s případnými cestami mimo Prahu). Auditor je povinen s dostatečným časovým předstihem informovat účetní jednotku o předpokládané době vzniku a výši očekávaných nákladů podle věty první tohoto odstavce. Auditor je dále povinen informovat účetní jednotku o výši a účelu nákladů, které auditor v souvislosti s plněním svých závazků podle této smlouvy vynaložil, a to bez zbytečného odkladu (nejpozději však do 1 týdne) ode dne jejich vynaložení.

Účetní jednotka se zavazuje uhradit auditorovi fakturu za výše uvedené výdaje nejpozději v den splatnosti uvedený na faktuře.

Za den úhrady se považuje připsání peněžité částky na bankovní účet auditora, který bude uveden na vystavené faktuře.

Smluvní strany si sjednaly pro případ prodlení s úhradou peněžité částky uvedené na daňovém dokladu úroky z prodlení. Úroky z prodlení jsou stanoveny ve výši 0,01% denně z peněžité částky z neuhrazeného či pozdě uhrazeného daňového dokladu, a to za každý započatý den prodlení. Daňový doklad bude účetní jednotce odeslán doporučeným dopisem nejpozději do 3 dnů od jejího vystavení.

Pro případ prodlení s úhradou výše specifikovaných částek o více než 30 kalendářních dnů po termínu splatnosti, si smluvní strany současně sjednávají smluvní pokutu ve výši Kč 3.000,-.

Sjednaná výše úroků s prodlení a výše smluvní pokuty jsou stanoveny vždy pro každou vystavenou neuhrazenou fakturu samostatně. Úhradou smluvní pokuty není dotčeno právo auditora na náhradu škody podle obecně platných právních předpisů. Celková výše smluvní pokut uplatněných auditorem vůči účetní jednotce podle této smlouvy nesmí přesáhnout částku ve výši 15.000,- Kč.

**V.**

**Platnost smlouvy**

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to počínaje dnem podpisu smlouvy až do 31.5.2025, ověřovaným obdobím je rok 2024.

Auditorská zpráva bude účetní jednotce předána nejpozději do 31.5. následujícího roku, za který má být ověření provedeno. Smluvní strany si sjednaly, že tato smlouva může být ukončena jen:

a) formou písemné dohody obou smluvních stran,

b) odstoupením od uzavřené smlouvy ze strany auditora z důvodů uvedených níže, a

c) odstoupením od uzavřené smlouvy ze strany účetní jednotky z důvodů uvedených níže.

Při ukončení této smlouvy odstoupením zanikají ke dni prokazatelného doručení odstoupení druhé smluvní straně povinnosti účetní jednotky. Auditor je však povinen účetní jednotku upozornit na opatření potřebná k tomu, aby se zabránilo vzniku škody bezprostředně hrozící účetní jednotce nedokončením provedení auditu dle této smlouvy.

Auditor je povinen upozornit účetní jednotku na škodu, která by ji přerušením činnosti podle této smlouvy mohla vzniknout a na opatření, která je třeba provést k jejímu odvrácení.

Jestliže tato opatření nemůže účetní jednotka učinit sama ani s pomocí jiných osob, auditor není povinen je učinit, pokud se obě strany nedohodnou na podmínkách odstranění takových nedostatků.

K poslednímu dni výpovědní lhůty předá auditor účetní jednotce veškeré podklady a doklady účetní jednotky, které má v souvislosti s prováděním auditu v držení a tyto budou blíže specifikovány v předávacím protokolu.

Auditor je oprávněn odstoupit od této uzavřené smlouvy:

a) dojde-li k narušení důvěry mezi ním a účetní jednotkou

b) neposkytuje-li účetní jednotka potřebnou součinnost,

c) bude-li účetní jednotka v prodlení s úhradou odměny podle této smlouvy,

d) bude-li účetní jednotkou rozhodnuto o likvidaci své osoby,

e) bude-li na účetní jednotku prohlášen konkurz dle zák. č. 182/2006 Sb. o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon)

f) stanoví-li tuto možnost tato smlouva nebo zákon.

V případě ukončení této smlouvy odstoupením ze strany auditora končí tato smlouva dnem prokazatelného doručení odstoupení účetní jednotce.

Tento smluvní vztah může účetní jednotka jednostranně ukončit za podmínek stanovených v §17a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

**VI.**

**Rozhodné právo**

Není-li touto smlouvou výslovně stanoveno jinak, pro úpravu právních vztahů smluvních stran vyplývajících z této smlouvy se použije ustanovení zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zvláště pak ustanovení § 2652 a násl., a to v platném znění.

Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

**VII.**

**Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které byly prohlášeny za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětů této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

**VIII.**

**Všeobecná ustanovení**

Smluvní strany shodně prohlašují, že tato smlouva byla sepsána dle jejich pravé a svobodné vůle, vážně, určitě a srozumitelně, a že nebyla uzavřena v tísni ani za nápadně nevýhodných podmínek. S obsahem této smlouvy se před jejím podpisem smluvní strany seznámily a nemají proti němu námitek. Na důkaz toho smluvní strany připojují své vlastnoruční podpisy.

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží účetní jednotka, a druhé auditor. Jakékoliv změny a dodatky k této smlouvě jsou možné pouze v písemné formě ve stejném počtu jako vlastní smlouva. To platí i pro ujednání, kterým by se strany vzdávali požadavku na písemnou formu. K ujednáním v jiné než písemné formě nebude přihlíženo.

Postup dle ustanovení § 1757 odst. 2 občanského zákoníku, tj. možnost zachycení ujednání v potvrzení jedné smluvní strany s účinky uzavřené smlouvy se vylučuje.

Aplikace ustanovení § 1740 odst. 3 občanského zákoníku se vylučuje. Jakákoliv odpověď s dodatkem či odchylkou nemá účinky přijetí nabídky.

Tato smlouva vyjadřuje úplný obsah smlouvy. Aplikace jakýchkoliv obchodních podmínek kterékoliv ze stran se v plném rozsahu vylučuje.

Strany prohlašují, neopomněly ve smlouvě ujednat žádné další náležitosti, jež by měly být ve smlouvě ujednány. V otázkách neupravených se práva a povinnosti stran řídí obecně závaznými právními předpisy, zejména občanským zákoníkem.

Neexistují žádná další vedlejší smluvní ujednání, kterými by strany měly být vázány resp. taková  případná  ujednání se uzavřením této smlouvy zrušují.

Strany prohlašují, že na sebe přebírají nebezpečí změny okolností podle § 1765 odst. 2 občanského zákoníku. Právo domáhat se obnovení jednání o smlouvě ve smyslu § 1765 odst. 1 občanského zákoníku a možnost změny či zrušení závazku soudem podle § 1766 odst. 1 občanského zákoníku se vylučuje.

Strany se vzdávají práva na neúměrné krácení ve smyslu § 1793 a násl. občanského zákoníku.

Smluvní strany podpisem této smlouvy potvrzují, že jsou si vědomi, že se na tuto smlouvu vztahuje povinnosti jejího uveřejnění v Registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv v platném znění. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu, účinnosti dnem zveřejnění v Registru smluv. Zveřejnění zajistí účetní jednotka.

V Praze dne: ………………………… V Praze dne:………………………….

.............………………………………….. ..…………………………………………….

Ústav informatiky AV ČR, v. v. i. INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o.

doc. Ing. Petr Cintula, Ph.D., DSc., ředitel Ing. Karolina Neuvirtová, jednatelka

**Přílohy:**

1) výpis z rejstříku ekonomických subjektů účetní jednotky

2) výpis z obchodního rejstříku auditora

2) osvědčení vykonavatele o zápisu do seznamu Komory auditorů ČR