

SMLOUVA O PROVEDENÍ POVINNÉHO AUDITU a OVĚŘENÍ VÝROČNÍ ZPRÁVY

uzavřená podle ust. § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku

mezi

1. Účetní jednotkou

Centrum dopravního výzkumu, v. v. i. (CDV)

zastoupená Ing. Jindřichem Fričem, Ph.D., MBA ředitelem

se sídlem Líšeňská 33 a, Brno, PSČ 636 00

zapsaná v rejstříku veřejných výzkumných institucí vedeném MŠMT

IČ: 44 99 45 75

DIČ: CZ44994575

(dále jen „účetní jednotka“)

a

2. K auditors, s.r.o. registrovanou Komorou auditorů České republiky jako auditorskou společností oprávněnou provádět auditorskou činnost,

zastoupenou Ing. Zdeňkem Křížem, jednatelem

se sídlem Veverí 102, 616 00 Brno

IČ: 29220017

DIČ: CZ29220017

(dále jen „auditor“)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je ověření účetní závěrky, a to ve smyslu ustanovení zákona o veřejných výzkumných institucích (č. 341/2005 Sb.), občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.), zákona o auditorech (č. 93/2009 Sb.) a Vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění všech pozdějších novel a dále ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou účetní jednotky.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora:

Způsob ověření účetní závěrky bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Auditři 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.

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 předpisů, 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.

Vydání zprávy neznamená 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:

Za období počínaje koncem rozvahového dne a končící okamžikem sestavení účetní závěrky je účetní jednotka povinna uvést v příloze k účetní závěrce informace o skutečnostech, které poskytují další informace o podmínkách či situacích, které existovaly ke konci rozvahového dne a o skutečnostech, které jako nejisté podmínky či situace existovaly ke konci rozvahového dne a jejichž důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci účetní jednotky.

Informace, které uvádí účetní jednotka v účetní závěrce, musí být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a posuzují se z hlediska významnosti. Informace se považuje za spolehlivou, jestliže podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a je-li úplná a včasná. Informace je včasná, je-li získána ve správném čase z hlediska její významnosti a nákladů na její získání, pokud tyto náklady nepřevýší přínosy plynoucí z této informace. Informace je srovnatelná, jestliže účetní jednotka používá účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo jí zabraňovala pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo jí zabraňovala v této činnosti pokračovat v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost

nastává, je povinná použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu je povinná uvést v příloze k účetní závěrce. Informace se považuje za významnou (závažnou), jestliže by její neuvedení nebo chybné uvedení mohlo ovlivnit úsudek nebo rozhodování osoby, která tuto informaci využívá (dále jen "uživatel"). Informace je srozumitelná, jestliže umožňuje jednotlivě i v souvislostech spolehlivě a jednoznačně určit obsah účetních případů alespoň s použitím účetních metod uvedených v § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, zejména použití směrné účtové osnovy, uspořádání a označování položek účetní závěrky, obsahové vymezení účetní závěrky, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů. Účetní jednotka je dále povinná vést účetnictví jako soustavu účetních záznamů; přitom může použít technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení. Účetním záznamem se rozumí data, která jsou záznamem veškerých skutečností týkajících se vedení účetnictví. Každou skutečnost týkající se vedení účetnictví jsou účetní jednotky povinny zaznamenávat výhradně jen účetními záznamy. Jednotlivý účetní záznam může být tvořen několika dílčími účetními záznamy. Všechna ustanovení o účetních záznamech se týkají každého jednotlivého účetního záznamu včetně dílčích účetních záznamů i účetního záznamu vzniklého jejich seskupením.

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. Auditor je povinen po jejich ověření je ihned vrátit účetní jednotce.

Auditor se na výzvu účetní jednotky zúčastní provádění fyzických inventur majetku účetní jednotky.

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 k součinnosti nezbytné pro provedení činnosti dle této smlouvy, např. na výzvu auditora:

- Aktivně spolupracovat s auditorem na včasné odhalení odchylek nebo případného 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, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Účetní jednotka zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně připojení k internetu.

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

3. Závěrečná zpráva

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu s právními 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 nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.

Čas plnění smlouvy

Auditor provede 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 30.4. následujícího roku po období, které se ověřuje, 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.

IV.

Odměna a způsob placení

Mezi stranami je sjednaná celková odměna ve výši **Kč 251.980,- Kč** (slovy dvěstěšedesátjednatisícdevětsetosmdesát korun českých). Ke sjednané odměně bude připočtena DPH v souladu s platnými právními předpisy. Odměnu bude auditor fakturovat jednou ročně po skončení auditu a předání auditorské zprávy vždy ve výši 1/3 celkové odměny dle věty první tohoto odstavce. Faktura bude splatná do 14 dnů ode dne jejího doručení.

Smluvní strany si sjednaly, že odměna auditora obsahuje veškeré náklady auditora na plnění této smlouvy včetně cestovného, pojištění, daní apod.

Účetní jednotka uhradí auditorovi náklady nutně a účelně vynaložené auditorem za účetní jednotku (např. správní či soudní poplatky, ceny překladů, znaleckých či odborných posudků), pokud byly účetní jednotkou předem písemně odsouhlaseny.

Za den úhrady se považuje den odepsání peněžité částky z bankovního účtu účetní jednotky.

V případě, že bude auditor v prodlení s předáním zprávy auditora z důvodů, které nespočívají na straně účetní jednotky, zavazuje se auditor uhradit účetní jednotce smluvní pokutu ve výši 250,00 Kč za každý den prodlení.

V.

Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to počínaje dnem podpisu smlouvy a jejím zveřejněním v registru smluv (dle zákona č. 340/2015 Sb.). Ukončení smlouvy bude ke dni 31. 12. 2027. Ověřovaným obdobím jsou roky 2024, 2025 a 2026.

Auditorská zpráva bude účetní jednotce předána nejpozději do **30. 4. 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) výpovědí ze strany účetní jednotky dle § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, neprovádí-li auditor tento povinný audit v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.

Výpověď nabývá účinnosti okamžikem jejího doručení auditorovi.

Při ukončení této smlouvy výpovědí zanikají uplynutím posledního dne výpovědní lhůty 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 jí přerušáním činnosti podle této smlouvy mohla vzniknout a na opatření, která je třeba provést k jejímu odvrácení.

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.

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., občanského zákoníku, zvláště pak ustanovení § 2652 a násl. o smlouvě o kontrolní činnosti.

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 předmětu této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

Zhotovitel je při nakládání s osobními údaji odpovědný za dodržování všech povinností vyplývajících z obecného nařízení o ochraně osobních údajů č. (EU) 2016/679 i všech vnitrostátních právních norem

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 tísní 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. Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu jako vlastní smlouva.

Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva včetně příloh smlouvy a případných budoucích dodatků bude uveřejněna v souladu s ustanoveními zák. č. 340/2015 Sb., o registru smluv. Auditor prohlašuje, že tato smlouva neobsahuje jeho obchodní tajemství, osobní údaje osob na straně dodavatele, které by nebylo možno uveřejnit, utajované skutečnosti ve smyslu ustanovení zák. č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných skutečností, ani jiné informace či skutečnosti, které by nebylo možno uveřejnit. Osoby podepisující dávají tímto souhlas s uveřejněním svých osobních údajů obsažených ve smlouvě. Svůj souhlas udělují na dobu neurčitou.

Zveřejnění v registru provede účetní jednotka.

Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou Smluvních stran a účinnosti okamžikem zveřejnění v registru smluv.

V Brně dne:

Digitálně podepsal

Datum: 2024.08.12
16:09:16 +02'00'

.....
Centrum dopravního výzkumu, v. v. i.
Ing. Jindřich Frič, Ph.D., MBA ředitel

Ing. Zdeněk
Kříž

Digitálně podepsal
Ing. Zdeněk Kříž
Datum: 2024.08.15
14:24:50 +02'00'

.....
K auditors s.r.o.
Ing. Zdeněk Kříž, jednatel