

S M L O U V A

o zajišťování auditorské činnosti podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)

Pražský inovační institut, z. ú.

vedená u Městského soudu v Praze pod sp. zn. U 854
se sídlem Mariánské náměstí 2/2, Staré Město, 110 00 Praha 1
IČO: 088 74 883 DIČ: CZ08874883
zastoupená Bc. Tomášem Lapáčkem, ředitelem
(dále jen „objednatel“ nebo „účetní jednotka“)

a

ZUMAKO audit s.r.o.

vedená u Krajského soudu v Hradci Králové pod sp. zn. C 51484
zapsaná u Komory auditorů České republiky pod ev. č. 620
se sídlem Zelená cihelna 568, 503 02 Předměřice nad Labem
IČO: 194 90 194 DIČ: CZ19490194
zastoupená Ing. Matějem Konvalinou, jednatelem společnosti
(dále jen „auditor“)

uzavírají tuto smlouvu o zajišťování auditorské činnosti

I. Předmět smlouvy

- 1.1. Auditor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby objednatele provádět auditorskou činnost v rozsahu stanoveném touto smlouvou.
- 1.2. Předmětem této smlouvy je ověření účetní závěrky počínaje ověřením účetní závěrky k 31. 12. 2024 (tj. rozvahy, souvisejícího výkazu zisku a ztráty a přílohy v účetní závěrce), tzn., zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a zda je sestavena ve všech významných ohledech v souladu s používaným rámcem účetního výkaznictví vymezeným právními předpisy.
- 1.3. Předmětem smlouvy je dále sestavení zprávy nezávislého auditora o ověření účetní závěrky, která obsahuje identifikaci příjemce zprávy a identifikaci účetní závěrky a příslušného rámce, na jehož základě je sestavena, rozsah provedeného ověření, odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku, odpovědnost auditora, výrok auditora, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena, další povinnosti auditora, podpis auditora, datum zprávy auditora a sídlo auditora.
- 1.4. Předmětem smlouvy je i seznámení se s ostatními informacemi, tj. informacemi uvedenými ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a zprávu auditora, a posouzení, zda informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné, a jsou vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Zjištěné skutečnosti auditor uvede ve zprávě auditora.
- 1.5. Auditor ve své zprávě nezávislého auditora o ověření účetní závěrky vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu s platnými příslušnými právními předpisy České republiky a předpisy uvedenými v článku 5 této smlouvy. 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 vedené 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 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 vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku. Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah zprávy upravit. 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.

- 1.6. Předmětem smlouvy je i projednání zprávy auditora auditorem se statutárním orgánem účetní jednotky v případě, že účetní jednotka má povinnost ověření účetní závěrky auditorem dle § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a případně i dalšími orgány a osobami dle požadavků objednatele.

II. Místo a čas plnění

- 2.1. Činnosti dle předmětu smlouvy jsou auditorem vykonávány v sídle objednatele, v provozovnách a v prostorách, které objednatel pro tyto činnosti auditorovi vyhradil a dále bez přítomnosti objednatele v sídle a v provozovnách auditora (např. administrativní činnosti související s vyhotovením zprávy auditora, vyhotovení spisu auditora, zápisů z jednání apod.).
- 2.2. Zpráva auditora bude objednateli auditorem předána do 6 týdnů od předání účetní závěrky a za podmínky předání veškerých dokumentů požadovaných zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorскими standardy auditorovi.

III. Odměna

- 3.1. Částka za činnosti auditora dle článku I této smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran ve výši 80 000,-- Kč bez DPH. Tato částka je konečná a zahrnuje veškeré náklady auditora související s jeho plněním dle této smlouvy.
- 3.2. Splatnost částky dle bodu 3.1. této smlouvy je stanovena do 14 dnů od předání zprávy auditora.
- 3.3. Odměny dle článku III. je splatná na základě faktury vystavené auditorem.
- 3.4. Odměna vychází ze stavu relevantních okolností známých k datu uzavření této smlouvy. V případě jejich podstatné změny, zejména pokud se navýší pracnost poskytování služeb v důsledku například rozšíření aktivit Objednavatele nebo z jiného důvodu, může být výše odměny poměrně upravena. Nebude-li Objednatel se změnou odměny souhlasit, je oprávněn odstoupit od smlouvy, nejpozději však do 1 měsíce ode dne, kdy se Objednatel o změně výše odměny dozvěděl.

IV. Osoby zúčastněné na plnění předmětu smlouvy

- 4.1. Auditor určuje pro pracovní styk s objednatelem níže uvedené pracovníky, kteří budou především jednat s objednatelem:
- a) Ing. Matěj Konvalina, odpovědný auditor,
 - b) Ing. Hana Tomanová, asistent auditora,
- 4.2. Objednatel určuje pro pracovní styk s auditorem níže uvedené osoby, které jsou oprávněny jednat s auditorem jménem objednatele:
- a) Ing. Zuzana Drhová, PhD., zástupkyně ředitele
 - b) Ing. Veronika Marko, hlavní účetní
 - c) Bc. Tomáš Lapáček, ředitel
- 4.3. Doplnění, resp. změna pracovníků může být provedena jednostranným úkonem jedné smluvní strany, o čemž bude druhá smluvní strana informována. Pro informaci může být využito i zápisu z jednání.

V. Práva a povinnosti

- 5.1. Auditor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Přitom je povinen dodržovat auditorské standardy dle § 18 zákona o auditorech, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů ČR.
- 5.2. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor, ledaže se nejedná o porušení mlčenlivosti ve smyslu § 15 odst. 4 zákona o auditorech. Tuto povinnost má i asistent auditora a ostatní zaměstnanci auditora.
- 5.3. Auditor je povinen auditorskou činnost vykonávat nestranně, s vynaložením plné odborné péče, ale současně úsporně a efektivně.
- 5.4. Auditor není povinen hodnotit ekonomickou, obchodní a finanční politiku objednatele, výkonnost a efektivnost hospodaření ani metody řízení objednatele a jeho činnost. V tomto směru není povinen ani sdělovat své osobní názory, pokud není dohodnuto jinak.
- 5.5. Auditor je povinen odpovědět na předložené písemné dotazy statutárních nebo dozorčích orgánů písemně do 7 pracovních dnů, není-li dohodnuto jinak.
- 5.6. Auditor bude vycházet z předpokladu, že jednatel uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.
- 5.7. Auditor je oprávněn vyžádat si veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytování auditorských služeb. U písemností, které zachycují významné skutečnosti zjištěné při této činnosti, je oprávněn vyžádat si i jejich kopie. Všechny dokumenty a informace získané od objednatele budou po nezbytnou dobu uchovávány pouze ve spisu auditora, který bude zabezpečen a archivován v souladu se zákonem o auditorech a v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 (GDPR).
- 5.8. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků objednatele. Objednatel minimálně jeden měsíc před zahájením inventarizací projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.
- 5.9. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank nebo jiných subjektů, pokud to zákon nevylučuje.
- 5.10. Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho činnosti a zkrácení výroku auditora. Současně je povinen o tom uvědomit statutární orgán objednatele.
- 5.11. Uvedená výše odměny v článku III. této smlouvy je stanovena s přihlédnutím k předpokladu, že účetní knihy a záznamy společnosti jsou v pořádku a že pracovníci finančních a ostatních útvarů společnosti poskytnou pracovníkům auditora maximální pomoc a podporu v průběhu auditu. V případě neúplně nebo nesprávně vedeného účetnictví společnosti nebo nedostatečné spolupráce ze strany pracovníků přistoupí společnost na výzvu auditora k projednání změny výše odměny. Pokud společnost na výše uvedenou výzvu auditora nepřistoupí, nebude auditor pokračovat v plnění svých povinností dle této smlouvy. Společnost je povinna uhradit auditorovi odměnu nebo její poměrnou část odpovídající již provedené práci v rámci plnění předmětu této smlouvy.
- 5.12. Objednatel má právo na harmonogram činnosti auditora a jeho projednání s auditorem.
- 5.13. Pro dodržení harmonogramu auditu ze strany auditora je nezbytné, aby Objednatel poskytoval auditorovi po celou dobu maximální pomoc, podporu a součinnost, což zahrnuje řádné a včasné poskytování úplných a přesných informací požadovaných auditorem. Pokud informace předkládané objednatelem nebudou poskytnuty včas, budou neúplné nebo nepřiměřené, auditor si vyhrazuje právo změnit harmonogram auditu podle postupnosti požadovaných informací a možností pracovníků auditora.
- 5.14. Objednatel je oprávněn si vyžádat libovolný počet výtisků materiálů zpracovaných auditorem v souladu se smlouvou. Cena dle článku 3 obsahuje 2 výtisky, výtisky nad tento počet jsou účtovány ve výši 400,- Kč bez DPH za jeden výtisk.
- 5.15. Objednatel uvede zprávu auditora ve své výroční zprávě, pokud je účetní jednotkou

zpracovávána.

- 5.16. Objednatel je povinen ze zákona poskytnout a připravit auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému ověření účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami. Za stejným účelem je objednatel zavázán učinit jemu dostupná opatření, aby potřebné informace auditorovi poskytl obchodní partneři objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty, pokud požadavky auditora nejsou zjevně nepřiměřené.
- 5.17. Objednatel je povinen auditora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k údajům v ověřované účetní závěrce provedených před schválením účetní závěrky.
- 5.18. Objednatel je povinen předat auditorovi písemné prohlášení v rozsahu Mezinárodních auditorských standardů ISA 240 a ISA 580.
- 5.19. Objednatel není oprávněn předávat třetím osobám bez souhlasu auditora jakékoliv materiály, které od auditora obdrží, a to především zprávy a stanoviska auditora. Výjimkou je zpráva auditora, kterou je objednatel oprávněn bez souhlasu auditora kopírovat pro účely výroční zprávy.
- 5.20. Objednatel je oprávněn publikovat zprávu auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.

VI. Závěrečná ujednání

- 6.1. Objednatel bere na vědomí, že auditor je povinen se při provádění auditu řídit právními předpisy ČR a dále je dle ustanovení § 18 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, povinen dodržovat při auditu auditorské standardy upravené právem Evropské unie a auditorské standardy vydané Komorou auditorů ČR. Dle § 13 výše uvedeného zákona je auditor povinen dodržovat etický kodex.
- 6.2. Objednatel i auditor souhlasí v souvislosti s ochranou osobních údajů se zpracováním a nakládáním osobních údajů týkajících se právnické osoby a fyzických osob jednajících za právnickou osobu pro potřeby naplnění této smlouvy a splnění dalších zákonných povinností, které z tohoto uzavíraného smluvního vztahu pro obě strany vyplývají. S osobními údaji bude nakládáno v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679. Současně objednatel souhlasí s uvedením svého loga na webových stránkách auditora v souvislosti se zveřejněním klientů.
- 6.3. Veškeré změny či doplnění této smlouvy lze provést jen formou písemných dodatků; nebude-li tato sjednaná forma dodržena, má se za to, že smluvní strany nechtějí být takovým jednáním vázány.
- 6.4. Auditor je oprávněn ukončit smluvní vztah s účinky na účetní období, které dosud nezačalo plynout, a to za podmínky dodržení postupu uvedeném v § 17a odst. 5 zákona o auditorech.
- 6.5. Objednatel je oprávněn smluvní vztah ukončit způsobem a za podmínek obsažených v § 17a odst. 1 a 2 zákona o auditorech a odstoupit od smlouvy za podmínek uvedených v § 17a odst. 5 zákona o auditorech. Současně může objednavatel ukončit smluvní vztah do 2 měsíců od předání zprávy auditora za předcházející účetní období s účinkem pro aktuální účetní období.
- 6.6. Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž objednatel i auditor obdrží po jednom.
- 6.7. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.
- 6.8. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly a s jejím obsahem souhlasí. Dále prohlašují, že tato smlouva je výrazem jejich pravé, určité a svobodné vůle a že není uzavírána v tísní či za nápadně nevýhodných podmínek.

V Praze dne

V Předměřicích nad Labem dne

Pražský inovační institut, z. ú.
Bc. Tomáš Lapáček
Ředitel

ZUMAKO audit s.r.o.
Ing. Matěj Konvalina
Jednatel společnosti