

SMLOUVA

o poskytování auditorských služeb

uzavřená mezi

GRINEX AUDIT s.r.o.

společnost zapsaná v obchodním rejstříku: Městský soud v Praze v oddílu C, vložka 200368

se sídlem: Londýnská 376/57, Vinohrady, 120 00 Praha 2

IČ: 24277827, DIČ: CZ24277827

zastoupená: [redacted] jednatelem

bankovní spojení: Československá obchodní banka, a. s.

číslo účtu: 255148031/0300

jako zhotovitel na straně jedné (dále jen „auditor“)

a

Endokrinologický ústav

se sídlem: Národní 8, 116 94 Praha 1

IČ: 00023761, DIČ: CZ00023761

zastoupená: [redacted] ředitelkou

bankovní spojení: CNB

číslo účtu: 71133011/0710

jako objednatel na straně jedné (dále jen „organizace“)

I. Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je závazek auditora:

Provést audit účetní závěrky organizace Endokrinologický ústav PO za účetní období roku 2025, 2026, 2027 a 2028, kterou organizace sestaví v souladu s právními předpisy České republiky. Audit bude proveden v souladu s ustanovením zákona o auditorech, Mezinárodních auditorských standardů a příslušných aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů České republiky.

II. Práva a povinnosti stran

Způsob provedení auditu účetní závěrky, povinnosti auditora a organizace

a) Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- ☐ údaje v účetní závěrce organizace věrně zobrazují stav aktiv a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření organizace za účetní období kontrolovaného roku,
- ☐ účetnictví je vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně a přehledně,
- ☐ údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně zachyceny, zpracovány a prezentovány v příloze k účetní závěrce,
- ☐ roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost, položky rozvahy a výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány a označovány v souladu s Vyhláškou č. 410/2009 Sb. a příloha obsahuje požadované informace.

b) Povinnosti auditora při provádění auditu

1. Povinností auditora je, na základě provedených testů, vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy auditora nezbavuje vedení organizace odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených finančními kontrolními orgány.

2. Je povinností auditora sestavit a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví organizace.
3. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému organizace s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením organizace a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
4. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení organizace. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentářů k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro statutární orgán organizace.
5. Auditor vydá auditorskou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na správnost údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami, a to v souladu s platnými zákony, vyhláškami a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle Vyhlášky č. 410/2009 Sb.
6. Auditor uvede v této zprávě výhrady: a) pokud by na základě provedených testů identifikoval nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, b) pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny, c) nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
7. Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření pokud: a) nebyl schopen z objektivních důvodů na straně organizace nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce, b) neobdržel prohlášení vedení organizace.
8. 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 však vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.
9. Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy poskytne na žádost organizace také dopis statutárnímu orgánu organizace v českém jazyce, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
10. V souladu s požadavkem § 20, odst. 6 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, je auditor povinen projednat závěrečnou zprávu auditora se statutárním orgánem ověřované organizace.

c) Povinnosti organizace při provádění auditu

1. Povinností vedení organizace je vést správné, průkazné a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení organizace je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku organizace.
2. Organizace se zavazuje připravit všechny podklady a jiné příslušné dokumenty potřebné k ověření účetní závěrky ve formátu, rozsahu a termínu, které budou požadované auditorem.
3. Organizace se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům organizace za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků organizace, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné. Organizace zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivitám organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. Organizace vyzve auditora v 14 denním předstihu k účasti na fyzických inventurách dlouhodobého majetku a zásob.

4. Vedení organizace vydá auditorovi podepsané písemné prohlášení k účetní závěrce. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané příslušným odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
5. Vedení organizace seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky organizace a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu. Organizace zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu, tj. telefonu, pořizování kopií dokumentů, faxového či e-mailového spojení.

III. Čas plnění smlouvy

1. Zahájení auditorských prací předpokládáme v průběhu měsíce října 2025, a to seznámením se s posledním vývojem hospodaření organizace a zahájením auditu za účetní období roku 2025. V dalších letech bude postupováno obdobně.
2. Organizace se zavazuje předat auditorovi roční účetní výkazy (tj. rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu sestavené v souladu s právními předpisy České republiky) za účetní období kontrolovaného roku k ověření a předat či zpřístupnit mu veškeré další podklady nezbytné k posouzení správnosti a průkaznosti vedení účetnictví a účetní závěrky nejpozději do 31. 1. roku následujícího.
3. Vlastní ověření účetní závěrky organizace za účetní období kontrolovaného roku bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby do 15 dnů po předání všech vyžádaných dokladů a písemností byl vydán koncept statutární auditorské zprávy. Konečná verze statutární auditorské zprávy bude předána organizace ve 2 vyhotoveních v českém jazyce do termínu povinného odevzdání účetní závěrky stanoveného zřizovatelem.
4. Obě smluvní strany činí nesporným, že o dobu případného prodloužení organizace se splněním povinnosti dle článku III. 2. této smlouvy se prodlužuje termín, v němž je auditor povinen uskutečnit své plnění dle článku III. 3. této smlouvy.

IV. Cena a způsob placení

1. Za ověření účetní závěrky organizace podle bodu I. Předmět smlouvy se organizace zavazuje zaplatit auditorovi odměnu ve smluvené výši:

Rok	Audit	Cena Kč bez DPH
2025	průběžný	105.000
	závěrečný	160.000
2026	průběžný	85.000
	závěrečný	150.000
2027	průběžný	85.000
	závěrečný	150.000
2028	průběžný	85.000
	závěrečný	150.000
CELKEM		970.000

K ceně bude připočtena zákonná sazba DPH.

2. Smluvní strany se dohodly, že překročí-li inflace vyjádřená ročním průměrem indexu spotřebitelských cen zveřejňovaného Českým statistickým úřadem míru 10%, lze jednat o zvýšení cen pro následující roky plnění, maximálně však v mezích Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého je tato služba zadána.
3. Odměna za ověření účetní závěrky podle této smlouvy je splatná do 14 dnů po předání dílčí písemné zprávy a faktury v případě průběžného auditu, respektive předání konečné verze statutární auditorské zprávy a faktury v případě závěrečného auditu. V těchto fakturách budou odečteny případné zálohy poskytnuté na základě ujednání, které nemusí mít písemnou formu, v rámci průběhu auditu.

4. Smluvní strany činí nesporným, že vedle sjednané odměny je organizace povinna uhradit auditorovi případné další odsouhlasené náklady spojené s plněním dle této smlouvy. Dalšími náklady ve smyslu shora uvedeného se rozumí zejména náklady spojené s překladem vypracovaných ověření a zpráv do cizího jazyka dle zadání organizace a eventuální cestovní náhrady dle zákoníku práce.

V. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly. Právní vztahy smluvních stran při plnění této smlouvy v ní konkrétně neupravené se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku a zákona o obchodních korporacích. Veškeré spory vznikající z této smlouvy a v souvislosti s ní, které se nepodaří odstranit jednáním mezi stranami, budou rozhodovány s konečnou platností u Rozhodčího soudu při HK ČR a AK ČR podle Řádu jedním rozhodcem, na němž se shodnou obě smluvní strany. Auditor prohlašuje, že má uzavřenu pojistnou smlouvu na profesní odpovědnost s Pojišťovnou Slavia, a.s., za škodu způsobenou při výkonu činnosti auditora.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy. Při prokázaném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

VII. Platnost smlouvy

1. Smlouva se uzavírá na dobu 4 let. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu smluvními stranami. V průběhu závěrečných prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již účelně vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.
2. Určení auditora účetní závěrky (povinné dle platného zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.) bylo provedeno rozhodnutím statutárního zástupce organizace, jakožto nejvyššího orgánu ověřované organizace.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží organizace a druhé auditor. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Praze, 21. července 2025


Digitálně podepsal

Datum: 2025.07.21
10:31:30 +02'00'

.....

auditor / jednatel

V Praze, dne


Digitálně podepsal

Datum: 2025.07.21
13:26:33 +02'00'

.....

za organizaci