

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

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

občanský zákoník v platném znění a podle ustanovení § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

uzavřená mezi

1. Účetní jednotkou

Ústav jaderné fyziky AV ČR, v. v. i.

Zastoupenou Ing. Ondřejem Svobodou, Ph.D., ředitelem

Se sídlem Hlavní 130, Řež, PSČ 250 68 Husinec, Česká republika

(dále jen „účetní jednotka“)

IČ: 61389005

a

2. Auditorem

INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o.

Registrovaným Komorou auditorů České republiky

Jako právnická osoba oprávněná provádět auditorskou činnost

S osvědčením číslo 511,

Zastoupená Ing. Karolinou Neuvirtovou, jednatelkou společnosti a auditorkou

Číslo osvědčení 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: 247 64 329

DIČ: CZ24764329

I.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést audit (ověření účetní závěrky a výroční zprávy) účetní jednotky, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), Zákona o veřejných výzkumných institucích. (č.341/2005 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 bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Auditori 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. Za řádné provedení auditu bude odpovědná auditorka Ing. Karolina Neuvirtová, audit bude probíhat pod jejím přímým vedením a kontrolou.

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,
- 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. 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 se bude uskutečňovat v sídle účetní jednotky, jejích provozovnách a rovněž tak i v sídle auditora. Předávání účetních dokladů a jiných písemností nezbytných pro realizaci auditu se primárně bude uskutečňovat prostřednictvím úložiště zřízeného auditem právě pro tyto účely.

Pokud, ve zcela výjimečných případech, budou písemnosti předány v písemné formě, pak auditor si pro potřeby auditu pořídí kopie a originály neprodleně vrátí účetní jednotce. 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 auditu.

Účetní jednotka se dále zavazuje:

- Aktivně spolupracovat s auditorem na včasné 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.

Účetní jednotka zajistí pro auditora odpovídající pracovní prostor 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.

Statutární zástupci klienta 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.

V souladu s Mezinárodními auditorskými standardy auditor v případě, že dojde na základě získaných důkazních informací k závěru, že účetní závěrka jako celek obsahuje materiální nesprávnost, a nebo není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby posoudil, zda účetní závěrka jako celek neobsahuje materiální nesprávnost, je povinen výrok ve zprávě auditora modifikovat, tedy vydat jiný výrok, než výrok bez výhrad.

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.

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 zahájí auditorské procedury v listopadu nebo prosinci roku 2025, a to seznámením se s vývojem účetní jednotky, ověření otevření účtů (počáteční stavy) k 1.1.2025 a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Auditor provede dílčí audit, jehož předmětem bude zejména ověření otevření účtů (počáteční stavy) k 1.1.2025, jejich správné doložení inventarizacemi k 31.12.2025 a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Podklady pro dílčí audit budou připraveny od účetní jednotky do 30.11.2025.

Vlastní ověření účetní závěrky a výroční zprávy bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31.5.2026 byla vydána zpráva auditora a předána účetní jednotce.

Konečná verze zprávy bude předána účetní jednotce ve třech vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání jejího konceptu. Dopis vedení účetní jednotky bude případně 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.

IV.

Odměna a způsob placení

Mezi stranami je sjednaná celková odměna ve výši Kč 120.000,- Kč (slovy: jednostodvacettisíckorun) za jedno účetní období. Tato odměna zahrnuje též provedení dílčího auditu; odměna za dílčí (či předběžný) audit činí samostatně 60.000,- Kč (slovy: šedesáttisíc korun českých). 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.

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 klienta, ceny znaleckých či odborných posudků, překladů).

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 uhrázeného 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,-.

Auditor se zavazuje v případě prodlení s včasným plněním auditora dle čl. III. této smlouvy zaplatit účetní jednotce smluvní pokutu ve výši 500,-Kč denně a to za každý den prodlení se splněním této povinnosti.

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.

V.

Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to počínaje dnem podpisu smlouvy až do 31.8.2026, ověřovaným obdobím je rok 2025 (1.1.-31.12.2025).

Auditorská zpráva bude účetní jednotce předána nejpozději do 31.5.2026. 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 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 ji přerušением 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 klientem
- b) neposkytuje-li klient potřebnou součinnost,
- c) bude-li klient v prodlení s úhradou odměny podle této smlouvy,
- d) bude-li klientem rozhodnuto o likvidaci své osoby,
- e) bude-li na klienta 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 klientovi.

Tento smluvní vztah může, v souladu s §17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, účetní jednotka jednostranně ukončit, pouze neprovádí-li auditor tento povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy Komory auditorů České republiky nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu. V takovém případě je účetní jednotka oprávněna odstoupit od této uzavřené smlouvy.

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 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. 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 zruší.

V Praze dne: 11.11. 2025

V Praze dne: 11.11. 2025

.....
Ústav jaderné fyziky AV ČR, v. v. i.
Ing. Ondřej Svoboda, Ph.D., ředitel

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