
SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená mezi

1. **LUCA AUDIT, s.r.o.**, registrovanou Komorou auditorů České republiky, oprávněnou provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 399, zastoupenou jednatelkou Ing. Miluší Korbelovou, na adrese Trávníčkova 1777/31, 155 00 Praha 5, (dále jen auditor). Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, spisová značka C. 41462.

IČO: 64576850

DIČ: CZ64576850

a

2. **Ústav molekulární genetiky AV ČR, v.v.i.**, zastoupená RNDr. Petr Dráber, DrSc., na adrese Vídeňská 1083, 142 20 Praha 4, (dále jen instituce).

IČ: 68378050

DIČ: CZ68378050

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Audit účetní závěrky instituce za rok 2017 a to ve smyslu zákona o veřejných výzkumných institucích (341/2005 Sb.), zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a zákona o auditorech a o změně některých zákonů (č. 93/2009 Sb.).

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob auditu účetní závěrky instituce bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů a z Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a je v souladu s právními předpisy,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v počáteční rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu auditovaného období byly správně zachyceny a prezentovány,
- účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Auditor provede auditorské postupy, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihlédně k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Vydání zprávy nezbavuje vedení instituce odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout 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 instituce.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení instituce.

2. Povinnosti instituce

Povinností vedení instituce je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby podávala věrný a poctivý obraz aktiv, pasív a finanční situace instituce a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za účetní období. Vedení instituce je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku instituce.

Instituce se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům instituce za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků instituce, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění auditu významné.

Instituce zajistí pro auditora volný přístup k veškerým aktivům instituce k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditu.

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

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

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů.

Instituce zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

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

3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o auditu účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu s právními předpisy.

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

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu auditu, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

III.

Čas plnění smlouvy

Audit bude proveden jako průběžný, tzn., že v době od 1.9.2017 do 31.1.2018 dodavatel provede průběžný audit formou dohlídky.

Vlastní audit účetní závěrky instituce bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby ke stanovenému datu byla vydána statutární auditorská zpráva.

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená mezi

1. **LUCA AUDIT, s.r.o.**, registrovanou Komorou auditorů České republiky, oprávněnou provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 399, zastoupenou jednatelkou Ing. Miluší Korbelovou, na adrese Trávníčkova 1777/31, 155 00 Praha 5, (dále jen auditor). Firma je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, spisová značka C. 41462.

IČO: 64576850

DIČ: CZ64576850

a

2. **Ústav molekulární genetiky AV ČR, v.v.i.**, zastoupená RNDr. Petr Dráber, DrSc., na adrese Vídeňská 1083, 142 20 Praha 4, (dále jen instituce).

IČ: 68378050

DIČ: CZ68378050

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Audit účetní závěrky instituce za rok 2017 a to ve smyslu zákona o veřejných výzkumných institucích (341/2005 Sb.), zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a zákona o auditorech a o změně některých zákonů (č. 93/2009 Sb.).

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob auditu účetní závěrky instituce bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů a z Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a je v souladu s právními předpisy,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v počáteční rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu auditovaného období byly správně zachyceny a prezentovány,
- účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

IV.

Cena a způsob placení

Za audit účetní závěrky se stanovuje cena dohodou dle zákona č. 526/90 Sb., o cenách ve výši 170.000,- Kč, s tím, že auditor je oprávněn fakturovat za průběžný audit částku 90.000,- Kč. Zbývající částka 80.000,- Kč bude fakturována po předložení zprávy o auditu účetní závěrky.

Auditor si vyhrazuje právo překročit cenu za audit účetní závěrky nejvýše o 20 % v případě, že se v průběhu auditu vyskytnou okolnosti, jejichž důsledkem bude zvýšený rozsah a pracnost auditu a dále si vyhrazuje právo požadovat v průběhu auditu zaplacení zálohy. Zvýšení ceny v důsledku zvýšeného rozsahu a pracnosti auditu musí být projednáno a odsouhlaseno smluvními stranami.

K uvedeným částkám bude fakturována daň z přidané hodnoty. Dohodnutá cena nezahrnuje výlohy za cesty mimo hlavní město Prahu.

V.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity v rozporu s ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů.

VII.

Zvláštní ujednání o registru smluv

Smluvní strany berou na vědomí, že Ústav molekulární genetiky AV ČR, v.v.i. je subjektem, na kterého se vztahuje povinnost uveřejnit soukromoprávní smlouvy uvedené v zákoně č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

Smluvní strany souhlasí s uveřejněním této smlouvy v registru smluv a to včetně všech údajů ve smlouvě uvedených. Zákonné důvody pro případné neuveřejnění některého údaje z této smlouvy se druhá smluvní strana zavazuje prokázat Ústavu molekulární genetiky AV ČR, v.v.i. nejpozději při uzavření této smlouvy.

Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění této smlouvy v registru smluv zajistí Ústav molekulární genetiky AV ČR., v.v.i. a to do tří dnů od uzavření smlouvy. V případě, že smlouva není podepisována smluvními stranami současně, zavazuje se každá ze stran odeslat podepsanou smlouvu další smluvní straně bezodkladně po svém podpisu smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem smluvních stran nebo v případě, že nebude podepisována mezi přítomnými, dnem doručení smlouvy s podpisem poslední ze smluvních stran ostatním smluvním stranám. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.

VIII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro účetní závěrku za rok 2017. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na auditu 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 vynaložených nákladů.

IX.

Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží instituce 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, dne:

8. 10. 2014

V Praze, dne:

raz