Ústav fyziky plazmatu AV ČR, v. v. i.
RNDr. Radomír Pánek, Ph. D.
ředitel
Za Slovankou 1782/3
182 00 Praha 8

V Liberci dne 14. září 2017

Věc:

Smlouva na audit účetní závěrky k 31. prosinci 2017

Vážený pane řediteli,

na základě Vaší poptávky si Vám dovolujeme zaslat návrh smlouvy na audit účetní závěrky k 31. prosinci 2017.

Naše nabídka

Na základě Vaší poptávky Vám zpracujeme a poskytneme:

- Zprávu auditora ke statutární účetní závěrce k 31. prosinci 2017 v českém jazyce (sestavenou dle českých účetních předpisů), v souladu se zákonem o auditorech a v souladu se zákonem č. 341/2005 o veřejných výzkumných institucích /dále jen „Zpráva"/; součástí Zprávy je také ověření výroční zprávy za období 2017;
- Telefonické a e-mailové poradenství (hot line poradenství) jednoduchých účetních a daňových dotazů;
- Dopis vedení s doporučeními na zlepšení účetnictví a systému interních kontrol /dále jen „Dopis"/ (v případě potřeby).

Průběh prací

Předpokládáme, že práce provedeme ve dvou etapách (předaudit, audit).

V rámci předauditu se seznámíme se změnami ve vnitřním kontrolním systému, organizační struktuře, metodikou účtování, apod.

V průběhu předauditu se zaměříme na ověření počátečních zůstatků rozvahy, prověříme stávající stav účetnictví a provedeme analýzu účetních výkazů. Dále pak, v závislosti na termínu provádění předauditu, ověříme zůstatky u těch oblastí, u kterých již nebudeme předpokládat významnější změnu do konce účetního období (např. dlouhodobý majetek). Na závěr předauditu budeme na schůzce s vedením instituce diskutovat naše zjištění, upozornění a návrhy na zlepšení.

Předaudit provedeme na datech poslední dostupné měsíční účetní závěrky (1 – 9/2017).

V průběhu závěrečného auditu ověříme účetní závěrku k 31. prosinci 2017. Nejvýznamnější skutečnosti budeme diskutovat na závěrečné schůzce. Výstupem konečného auditu bude "Zpráva auditora o ověření účetní závěrky", obsahující výrok auditora, a v případě potřeby "Dopis vedení", v jehož první části klienta upozorníme na zjištěné nedostatky a ve druhé části uvedeme naše návrhy a doporučení pro jejich odstranění.

Časový harmonogram

Předaudit:

- **od 27. listopadu 2017**

Závěrečný audit a spolupráce s ÚFP:

- **od 22. ledna 2018 dokončení auditu**
- **ÚFP – 26. 1. 2018 předání tabulek účetní závěrky zřizovateli, 29. 1. 2018 - zpracování výkazů včetně příloh, tabulky majetku, podkladů pro daň z příjmů.**

Zpráva auditora o ověření účetní závěrky:

- **Dle dohody a termínu jednání Rady pracoviště a Dozorčí rady ÚFP, předpoklad max. květen 2018**

Auditorský tým

Managerem odpovědným za zakázku bude xxx (auditor). Na zakázce se dále budou podílet xxx (specialista pro veřejný a neziskový sektor) a xxx (auditor).

Cenová nabídka

Cena zakázky je stanovena na základě časové náročnosti a stupně odpovědnosti a kvalifikace našich pracovníků. Stanovení ceny vychází z našich standardních hodinových sazeb:

Partner	xxx
Manager	xxx
Senior	xxx
Asistent	xxx

Předpokládáme, že budeme potřebovat přibližně 40 hod. práce seniora, 40 hod. práce asistenta, 4 hod. práce manažéra.

Práce bude fakturována v hodinových sazbách. Celková cena zakázky včetně vedlejších výdajů nepřevýší částku **90.000,- Kč** (bez DPH).

Naše práce budeme fakturovat následovně:

po ukončení předauditu	**45.000,- Kč**,
po předání auditorské zprávy	**45.000,- Kč.**

Splatnost faktur je 14 dní.

O výskytu neočekávaných problémů a vyšší časové náročnosti než je předpokládáno Vás budeme neprodleně informovat a nutné vícepráce (vícenáklady) budou předmětem dalšího jednání.

Souhlas s podmínkami zakázky

Pokud budete chtít projednat jakoukoli záležitost týkající se této smlouvy, prosíme, obraťte se na xxx tel. xxx

Pokud Vám tento návrh smlouvy bude svým obsahem vyhovovat, prosíme o Váš souhlas s podmínkami zakázky Vaším podpisem a zaslání jednoho výtisku zpět na naší adresu.

S úctou

Monika Händelová – manager auditor
VGD – AUDIT, s.r.o.
Na základě plné moci

Souhlasím s podmínkami zakázky:

Datum

.....
RNDr. Radomír Pánek, Ph. D.
ředitel

Ústav fyziky plazmatu AV ČR, v. v. i.
IČ: 61389021
DIČ: CZ61389021
Vedená v Rejstříku veřejných výzkumných institucí, Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, Karmelitská 7, 118 12 Praha 1

Příloha: podmínky zakázky

Podmínky zakázky

A. Způsob provedení zakázky a povinnosti auditora

1. Naší povinností je předložit zprávu o tom, zda podle našeho názoru údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření a zda účetnictví bylo vedeno úplně, průkazným způsobem a správně. Vydání zprávy však nezbavuje vedení instituce odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kontrolními orgány.
2. Výše uvedené a oboustranně odsouhlasené termíny budou zajištěny i zastupitelností uvedených pracovnic v případě nemoci nebo jiné nečekané nepřítomnosti.
3. Nejpozději 14 dní před začátkem předauditu/auditu bude zaslán soupis podkladů, které má instituce povinnost zajistit předem, s uvedením zda zaslat elektronicky- do jakého termínu, nebo připravit písemně (v kopiích)
4. Při naší práci posoudíme následující aspekty a ty z nich, k nimž budeme mít výhrady, uvedeme ve zprávě:
   a) zda instituce vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
   b) zda účetní závěrka instituce je v souladu s údaji účetnictví;
   c) zda účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a s příslušnými předpisy;
   d) zda jsme obdrželi veškeré informace a vysvětlení, která pokládáme za nezbytná pro účely auditu;
   e) zda údaje účetní závěrky uvedené ve výroční zprávě odpovídají účetní závěrce.
5. Náš audit bude proveden v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a směrnicemi Komory auditorů České republiky.
6. Audit z naší strany bude veden takovým způsobem, který považujeme za nutný ke splnění našich povinností a bude zahrnovat takové testy hospodářských operací a aktiv a pasív, které považujeme za nutné. Naším cílem je porozumět účetnímu systému tak, abychom mohli posoudit, zda účetnictví bylo řádně vedeno a je adekvátní pro zpracování účetní závěrky. Podáme vám zprávu o našich poznatcích o účetním a kontrolním systému společnosti nebo jeho nedostatcích, o nichž byste měli být podle našeho názoru informováni.
7. Povaha a rozsah našich testů bude různá podle našeho zhodnocení účetního a kontrolního systému instituce a může zahrnovat jakýkoliv aspekt hospodářských operací.
8. Náš audit bude obsahovat ověření daňových závazků v účetní závěrce tak, aby bylo zřejmé, že nejsou významně nesprávné. Nebude se jednat o detailní daňový rozbor, v důsledku čehož nelze očekávat, že náš audit odhalí veškeré nedostatky v účetnictví vztahující se k daňové povinnosti společnosti.
9. Naši auditorskou zprávu vydá VGD - AUDIT, s.r.o., která má licenci české auditorské firmy č. 271.
10. Naší povinností ve vztahu k instituci je zajistit, aby veškeré informace, které obdržíme během auditu, s výjimkou informací obecně známých, byly považovány za důvěrné, a

aby tyto informace byly sděleny třetí straně pouze na žádost instituce, se svolením Komory auditorů nebo v souladu s příslušnou legislativou.

Podmínky zakázky (pokračování)

B. Povinnosti instituce

1. Odpovědnost vedení instituce spočívá v řádném vedení účetnictví a zpracování účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví, příslušnými postupy účtování a dalšími předpisy.
2. Vedení instituce je odpovědné za to, aby nám byly podle našich požadavků zpřístupněny veškeré účetní doklady a knihy a další dokumenty a informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení, a to za jakékoliv časové období.
3. Jako součást běžných auditorských postupů můžeme od vás požadovat, abyste nám písemně potvrdili informace, které od vás dostaneme během auditu.
4. Vedení instituce je rovněž odpovědné za vnitřní kontrolní systém a ochranu jejího majetku. Plánujeme náš audit tak, abychom mohli v rozumné míře očekávat odhalení významných nesprávností v účetní závěrce nebo v účetnictví. Nelze se však spolehnout na to, že naše ověření může zjistit všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.
5. Naše auditorská zpráva nebo jiné dokumenty, které vám předáme, ani jejich části nesmí být publikovány bez našeho předchozího souhlasu.
6. Instituce se zavazuje zachovat důvěrnost veškerých skutečností týkajících se této zakázky s výjimkou informací obecně známých.
7. Instituce zajistí auditorům volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví.
8. Instituce bude informovat odpovědné pracovníky o termínech provádění auditu a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
9. Na dobu vymezenou termíny předauditu/auditu bude pro potřebu auditorů zajištěno používání internetu a zřízen přístup do stávajícího ekonomického SW k prohlížení dat účetnictví a příslušných podpůrných číselníků.