

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, kterou uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku smluvní strany

1. Matematický ústav AV ČR, v. v. i.
zastoupený RNDr. Jiřím Rákosníkem, CSc., ředitelem
zapsaný v rejstříku veřejných výzkumných institucí vedeném MŠMT
se sídlem Žitná 609/25, 115 67 Praha 1
IČ: 67985840
(dále jen „účetní jednotka“)

a

2. INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o.
registrovaný Komorou auditorů České republiky jako právnická osoba oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním číslo 511
zastoupený Ing. Karolínou Neuvirtovou, jednatelkou společnosti a auditorkou
číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 2176
se sídlem Mikulandská 2/123, Praha 1, PSČ 110 00,
zapsaný v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 172414,
IČ: 24764329
(dále jen „auditor“)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést finanční audit účetní jednotky, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (č. 89/2012 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:

1. Způsob ověření účetní závěrky bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Auditóři 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. Provádění auditu bude probíhat pod přímým dohledem Ing. Karolíny Neuvirtové.
2. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:
 - a) údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv, nákladů a výnosů, a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků,
 - b) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - c) údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, byly správně zachyceny a prezentovány,
 - d) roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
 - e) údaje uvedené ve výroční zprávě o hospodaření jsou v souladu s účetní závěrkou a neliší se od ostatních ověřovaných informací.

3. 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 a s českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb. 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.
4. Vydání zprávy nezabavuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
5. 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.
6. 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.
7. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí nedostatky v kterékoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takovýchto nálezech vhodnou formou informovat vedení účetní jednotky.
8. 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:

1. 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.
2. 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.
3. Provádění auditu, popř. předávání a přebírání podkladů a dokladů pro provedení auditu se bude uskutečňovat v sídle účetní jednotky, popř. dle dohody. Účetní jednotka je povinna po jejich ověření auditorem je ihned převzít zpět. Účetní jednotka bere na vědomí, že auditor tyto jeho podklady a doklady nebude uskladňovat, archivovat a pokud po výzvě auditora nedojde k jejich převzetí zpět, nenese auditor za ně žádnou odpovědnost.
4. 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.
5. Účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
6. Účetní jednotka se dále zavazuje:
 - a) aktivně spolupracovat s auditorem na včasné odhalení odchylek nebo případném podvodu,
 - b) písemně požádat všechny své věřitele a dlužníky o potvrzení výše pohledávek a závazků,

- c) písemně požádat všechny bankovní ústavy, které vedou jeho účty, o potvrzení zůstatků na těchto účtech.
7. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.
 8. Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným ověřovatelům v souvislosti s jinými projekty.
 9. Účetní jednotka zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně připojení k internetu.
 10. Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
 11. 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

1. Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.
2. 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 pokud účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
3. 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.
4. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikovatelné 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.
5. Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv případně 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

1. Auditor zahájí auditorské procedury v měsíci dubnu 2018, předmětem bude zejména ověření otevření účtů (počáteční stav) k 1.1. příslušného roku, jejich správné doložení inventarizacemi k 31.12. předcházejícího roku a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému účetní jednotky a seznámení se s posledním vývojem účetní jednotky a průběžnými výsledky.
2. Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31.5.2018 byla vydána zpráva auditora k účetní závěrce a výroční zprávě.
3. Konečná verze zprávy bude předána účetní jednotce ve třech vyhotoveních v českém jazyce.
4. 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

1. Mezi stranami je sjednaná odměna ve výši Kč 90.000,- (slovy devadesát tisíc 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, k výše uvedeným odměnám nebude připočteno DPH. Odměnu bude auditor fakturovat po skončení auditu a předání auditorské zprávy. Faktura bude splatná do 14 dnů ode dne jejího vystavení. Za den úhrady se považuje připsání peněžité částky na bankovní účet auditora, který bude uveden na vystavené faktuře.
2. 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).
3. Účetní jednotka se zavazuje uhradit auditorovi fakturu za výše uvedené výdaje nejpozději v den splatnosti uvedený na faktuře.
4. 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.
5. 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,-.
6. Sjednaná výše úroků z 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

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to počínaje dnem podpisu smlouvy až do 31.5.2018, ověřovaným obdobím je rok 2017.
2. 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.
3. Smluvní strany si sjednaly výpovědní lhůtu v délce 2 (dvou) měsíců a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla výpověď prokazatelně doručena druhé smluvní straně.
4. Při ukončení této smlouvy výpovědí 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.
5. Auditor je povinen upozornit účetní jednotku na škodu, která by ji přerušením činnosti podle této smlouvy mohla vzniknout a na opatření, která je třeba provést k jejímu odvrácení.
6. 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.
7. 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.
8. 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.
9. V případě ukončení této smlouvy odstoupením ze strany auditora končí tato smlouva dnem prokazatelného doručení odstoupení klientovi.
10. Tento smluvní vztah může, v souladu s § 18 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.

VI. Rozhodné právo

1. 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., občanského zákoníku, zvláště pak ustanovení § 2652 a násl. o smlouvě o kontrolní činnosti, a to v platném znění.
2. 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

1. 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.
2. 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.
3. Postup dle ustanovení § 1757 odst. 2 občanského zákoníku, tj. možnost zachycení ujednání v potvrzení jedné smluvní strany s účinky uzavřené smlouvy se vylučuje.
4. Aplikace ustanovení § 1740 odst. 3 občanského zákoníku se vylučuje. Jakákoliv odpověď s dodatkem či odchylkou nemá účinky přijetí nabídky.
5. Tato smlouva vyjadřuje úplný obsah smlouvy. Aplikace jakýchkoliv obchodních podmínek kterékoliv ze stran se v plném rozsahu vylučuje.

6. 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.
7. Neexistují žádná další vedlejší smluvní ujednání, kterými by strany měly být vázány, resp. taková případná ujednání se uzavřením této smlouvy zrušují.
8. Strany prohlašují, že na sebe přebírají nebezpečí změny okolností podle § 1765 odst. 2 občanského zákoníku. Právo domáhat se obnovení jednání o smlouvě ve smyslu § 1765 odst. 1 občanského zákoníku a možnost změny či zrušení závazku soudem podle § 1766 odst. 1 občanského zákoníku se vylučuje.
9. Strany se vzdávají práva na neúměrné krácení ve smyslu § 1793 a násl. občanského zákoníku.

V Praze dne: 28.11. 2017

V Praze dne: 30. 11. 2017

MATEMATICKÝ ÚSTAV AV ČR, v.v.i.
Žitná 25, 115 67 Praha 1
tel.: 222 090 711

INTEREXPERT
neziskový sektor s.r.o.

RNDr. Jiří Rákosník, CSc.
ředitel

INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o.

Ing. Karolína Neuvirtová
jednatelka a auditorka

Přílohy:

- 1) výpis z obchodního rejstříku auditora
- 2) oprávnění auditora o zápisu do seznamu Komory auditorů ČR

Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze
oddíl C, vložka 172414

Datum vzniku a zápisu:	15. listopadu 2010
Spisová značka:	C172414 vedená u Městského soudu v Praze
Obchodní firma:	INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o.
Sídlo:	Praha 1 - Nové Město, Mikulandská 123/2, okres Praha HLm., PSČ 11000
Identifikační číslo:	247 64 329
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání:	činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence poskytování auditorských služeb
Statutární orgán:	
jednatel:	Ing, KAROLINA NEUVIRTOVÁ, dat. nar. 12. srpna 1971 U háje 495/21, Braník, 147 00 Praha 4 Den vzniku funkce: 15. listopadu 2010
Způsob jednání:	Jednatel zastupuje společnost samostatně.
Společníci:	
Společník:	ing. KAROLINA NEUVIRTOVÁ, dat. nar. 12. srpna 1971 U háje 495/21, Braník, 147 00 Praha 4
Podíl:	Vklad: 200 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: 100 % Druh podílu: Základní
Základní kapitál:	200 000,- Kč
Ostatní skutečnosti:	Počet členů statutárního orgánu: 1 Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech,

Veřejný rejstřík

Ověřuji pod pořadovým číslem MHMP 1826415/2017, že tato listina, která vzniklá převedením výstup« z informačního systému veřejné správy z elektronické podoby do podoby tištěné, skládající se z 1 listu, se doslovně shoduje s obsahem pdfové zprávy z informačního systému veřejné správy v elektronické

V Praze dne 20.11. 2017

Ověřující osoba KOUBOVÁ ILONA

Podpis



