

Smlouva o průběžném a závěrečném auditu

uzavřená dle zákona č. 89/2012 Sb. Občanského zákoníku ve znění pozdějších změn a doplňků a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech

Objednatel:	Název	Archeologický ústav AV ČR, v. v. i.
	DIČ	CZ67985912
	Sídlo	Letenská 4, Praha 1 – Malá Strana, 118 01
	č. účtu	
	Zastoupený	Mgr. Jan Mařík, PhD.
		(dále jen „objednatel“)

Zhotovitel:	Název	DILIGENS s.r.o. - člen KA ČR č. licence 196
	DIČ	CZ63674963
	Sídlo	Severozápadní III. 367/32, 141 00 Praha 4 – Spořilov (kancelář – Praha 2, Slavíkova 15)
	Zastoupený	Ing. Petrem Sojkou, auditorem a daňovým poradcem Ing. Pavlou Císařovou, CSc., auditorkou
		(dále jen „zhotovitel“)

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora (zhotovitele) provést pro objednatele, za podmínek dále uvedených, ověření – **audit** – účetní závěrky a účetnictví roku **2017** v souladu s ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhlášek na tento zákon navazujících, zejména vyhlášky č. 504/2002 Sb., v souladu s Českými účetními standardy, Mezinárodními účetními standardy, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a zákonem č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, v platném znění.

II. Povinnosti zhotovitele

(1) Auditor provede ověření roční účetní závěrky roku 2016 na základě § 20 zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví a dle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora.

(2) Způsob ověření účetní závěrky společnosti vychází z výše uvedeného zákona o auditorech (č. 93/2009 Sb.) a z auditorských standardů (Auditorských směrnic) vydaných Komorou auditorů České republiky a bude zaměřen zejména na to:

- zda údaje v účetní závěrce a souhrnné zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků a výsad hospodařením objednatele,
- zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
- zda údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- zda roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

(4) Auditor po provedení testů ve výroku vyjádří názor, zda údaje účetní závěrky a výroční zprávy za ověřovaná období odpovídají požadavkům uvedeným v odstavci 2. Při zjištění nedostatků uvede tyto nedostatky ve zprávě. Auditor předá písemnou zprávu o ověření účetní závěrky statutárním orgánům objednatele. Vydání zprávy nezavazuje vedení objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených státními orgány.

(5) Auditor navrhuje a provádí takové testy, 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 chyby, nesrovnalosti apod., které mohou existovat. Z toho vyplývá, že tento audit neslouží jako prostředek, který zjistí a odstraní všechny nesrovnalosti v účetnictví objednatele.

(6) Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatele. Nedostatky, které bude považovat za významné, projedná s vedením a případně uvede v auditorské zprávě.

(7) V případě, že auditor v průběhu ověřovacích prací zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních účetních výkazů, bude o tomto neprodleně informovat vedení objednatele.

(8) Auditor je povinen projednat s objednatelem v dostatečném předstihu veškeré potřebné náležitosti týkající se jeho činnosti vyplývající ze smlouvy, tj. harmonogram prací, podoba, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností na vysvětlení.

(9) Auditor se zavazuje, že audit bude provádět podle Auditorských směrnic vydávaných Komorou auditorů ČR a při ověřování údajů účetní závěrky a výroční zprávy bude vždy postupovat v souladu s předpisy, které vydává Komora auditorů České republiky.

III.

Povinnosti objednatele

(1) Objednatel se zavazuje zajistit všem pracovníkům zhotovitele přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření nezbytné.

(2) Objednatel zajistí auditoru volný přístup do prostor úřadu a k veškerým aktivům objednatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

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

(4) Pokud auditor považuje za nutné znát informace, které jsou podle jeho názoru pro provedení auditu nezbytné a to i přesto, že tyto informace mu již byly poskytnuty v souvislosti s jinou prací nebo jiným pracovníkem objednatele, objednatel je povinen mu je opět poskytnout.

(5) Objednatel zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.

(6) Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

(7) Objednatel umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele a minimálně jeden měsíc (slovy jeden měsíc) před datem konání inventury projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.

IV. Závěrečné zprávy

(1) Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku roku 2017 a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

(2) 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 průkazným způsobem.

(3) Auditor má plné právo uvést ve své zprávě veškerá omezení v rozsahu svých prací, pokud nebyl z objektivních důvodů a nebo z viny účetní jednotky schopen ověřit podstatné údaje v roční účetní závěrce.

(4) Auditor vydá kladný výrok, pokud neshledá dle jeho názoru závažnější nedostatky. Pokud je omezen v rozsahu svých prací nebo zjistí nedostatky, které mají na účetní závěrku větší vliv, vydá výrok s výhradou. Záporný výrok vydá auditor v tom případě, že rozsah práce auditora je omezen takovým způsobem nebo nalezené nesprávnosti jsou takového významu nebo povahy, že není možné podat výrok s výhradou. Pokud je rozsah práce omezen takovým způsobem a nebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. Ve všech případech vydá auditor popisující důvody ke stanovení výroku.

(5) Kromě vlastní zprávy vydá auditor také dopis vedení objednatele, který bude obsahovat poznatky o celém průběhu auditu, zjištěných nedostacích a auditorská doporučení ke zlepšení vnitřního kontrolního systému. Tento dopis slouží pouze pro interní potřeby objednatele.

(6) Závěrečná zpráva je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat nebo pozměňovat.

(7) Odpovědným auditorem je Ing. Petr Sojka.

V. Čas plnění smlouvy

(1) Zahájení auditorských prací předpokládáme v prosinci příslušného roku a to seznámením se s posledním vývojem hospodaření objednatele.

(2) Vlastní ověření účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do konce března roku následujícího po auditovaném roku byla vypracována auditorská zpráva.

(3) Auditorská zpráva bude vypracována ve dvou výtiscích. Jeden výtisk bude předán objednateli, druhý zůstane zhotoviteli.

VI. Platební podmínky

(1) Cena za audit je odvislá od počtu odpracovaných hodin. Práce auditora je účtována v sazbě 1 100,- korun, jeho asistenta 900,- korun. K uvedené ceně bude připočtena příslušná sazba DPH.

(2) Platební podmínky jsou sjednány tak, že auditor bude fakturovat po provedení ověřovacích prací a odevzdání kontrolních zjištění. Závěrečné auditorské práce budou probíhat počátkem ledna následujícího roku, kdy bude také vydána auditorská zpráva. Předpokládaná cena auditu je 85 – 90 tisíc korun.

(3) Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání zprávy.

(4) DPH bude účtována ve výši stanovené zákonem a platné ke dni fakturace.

VII. Rozhodné právo

(1) Právní poměry této smlouvy se řeší podle platné české legislativy.

(2) Veškeré případné spory se řeší na úrovni statutárních orgánů. Pokud nedojde

k dohodě, řeší spor na návrh kterékoliv strany příslušný soud.

VIII. Závazek mlčenlivosti

(1) Smluvní strany se dohodly zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se týkají druhé smluvní strany a to bez časového omezení. Obě strany se též zavazují, že všechny zjištěné skutečnosti nezneužijí ke svému prospěchu na úkor strany druhé, nebo ve prospěch třetí osoby.

(2) Za porušení mlčenlivosti ze strany auditora se nepovažuje, pokud bude využívat poznatky získané při auditu ve zobecněné podobě (tj. nekonkrétní) pro vědeckou, výukovou nebo publikační činnost. Bez souhlasu objednatele auditor nesmí uvést žádné podrobnosti, týkající se hospodaření objednatele.

(3) Všechny porady, zápisy, zprávy apod. mají interní charakter, jsou důvěrné, a platí pro ně předcházející body. Lze je zveřejnit nebo použít pro třetí osobu pouze s písemným souhlasem strany druhé.

(4) Výše uvedené body se netýkají zprávy a výroku auditora a objednatel je používá bez jakýchkoliv omezení.

(5) Při porušení závazku mlčenlivosti má každá strana nárok na náhradu škody, která jí tímto vznikla.

IX. Odstoupení od smlouvy

(1) Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v čl. III. této smlouvy a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě.

(2) Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.

(3) Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.

(4) Odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů.

X.

Závěrečná ujednání.

- (1) Pokud není stanoveno jinak, řídí se obě smluvní strany obecnými ustanoveními Občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. ve znění pozdějších změn a doplňků a zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech.
- (2) Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen formou písemného dodatku stvrzeného statutárními zástupci obou stran.
- (3) Výrok auditora má charakter veřejné listiny a její pozměňování nebo doplňování je trestné.
- (4) Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran.

V Praze dne 18. 10. 2014



za objednatele
Mgr. Jan Mařík, PhD.
ředitel



za zhotovitele
Ing. Pavla Císařová, CSc.
jednatelka