



SMLOUVA

Výzkumný ústav veterinárního lékařství, v. v. i.

se sídlem: Hudcova 296/70, 621 00 Brno

IČO 00027162

DIČ CZ00027162

Zastoupený Mgr. Jiřím Kohoutkem, Ph.D.

dále „objednatel“

a

FIZA, a.s.

se sídlem: Hrozňatova 3, 615 00 Brno

IČO 26252325

DIČ CZ26252325

Společnost zastupuje Ing. David Ficbauer, místopředseda představenstva

Evidenční číslo auditorského oprávnění společnosti: 377

Evidenční číslo auditora Ing. Davida Ficbauera, PhD.: 2135

dále „auditor“

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je audit účetních závěrek za roky 2017, 2018 a 2019 a audit výroční zprávy za roky 2017, 2018 a 2019 v souladu se zákonem č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.
2. Pokud se v této smlouvě uvádí „účetní závěrka“, rozumí se tím účetní závěrka v jednotlivých letech podle odstavce 1.

II.

Způsob provedení auditu

1. Způsob ověření účetní závěrky objednatele bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, z Mezinárodních auditorských standardů IFAC

a z aplikačních doložek k Mezinárodním auditorským standardům vydaných Komorou auditorů ČR. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků (jmění), vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření objednatele,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
2. Auditor je povinen navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.
 3. Auditor je povinen na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbavuje objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
 4. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatele s tím, že nedostatky v kontrolním systému projedná s objednatelem a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné.
 5. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat objednatele. Ostatní návrhy a doporučení v průběhu auditu a všechny zjištěné nedostatky neuvedené v auditorské zprávě budou uvedeny ve zprávě pro objednatele.
 6. Auditor je povinen projednat v dostatečném předstihu s objednatelem harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
 7. K plnění smlouvy auditor jmenuje realizační skupinu ve složení:

Ing. Jiří Ficbauer CSc., MBA

Ing. David Ficbauer, Ph.D.

Ing. Kristýna Hrušková

Ing. Tomáš Hrňa

III.

Povinnosti objednatel

1. Objednatel je povinen vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Objednatel také odpovídá za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu svého majetku.
2. Objednatel je povinen zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků objednatel, které si auditor vyžádá.
3. Objednatel je povinen umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku 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 ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.
4. Objednatel je povinen zajistit pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditu.
5. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty v souvislosti s jinými projekty.
6. Objednatel je povinen zajistit pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.
7. Objednatel je povinen seznámit s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistit jejich potřebnou součinnost s auditorem pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
8. Auditor je oprávněn, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje, kdykoliv požadovat předložení veškerých dokumentů, a dále též informace a vysvětlení od statutárního orgánu objednatel či od kompetentních osob, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem.
9. Auditor je oprávněn požadovat od statutárního orgánu prohlášení statutárního orgánu k účetní závěrce ve smyslu mezinárodního auditorského standardu.
10. Kontaktními osobami objednatel jsou: Bc. Petra Borovcová a Ing. Hana Buráňová

IV.

Zpráva auditora

1. Auditor je povinen vydat zprávu auditora o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku.
2. Auditor je povinen uvést ve zprávě auditora 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.
3. Auditor je oprávněn uvést ve zprávě auditora také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.
4. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované 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 auditora popisující důvody odmítnutí výroku.
5. Auditor je povinen kromě zprávy auditora současně vydat samostatnou zprávu, která bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
6. Konečná verze zprávy auditora bude auditorem předána objednateli minimálně ve třech vyhotoveních v českém jazyce po projednání zprávy auditora se statutárním orgánem objednatele.
7. Zpráva může být vydána nejdříve po schválení Výroční zprávy za sledované období.

V.

Harmonogram plnění

1. Auditorské práce budou probíhat podle časového harmonogramu dohodnutého mezi auditorem a objednatelům tak, aby nejpozději do 14 dnů po předání statutárním orgánem objednatele podepsané účetní závěrky byla vydána zpráva auditora, pokud se strany nedohodnou jinak.
2. Harmonogram musí být mezi smluvními stranami dohodnut tak, aby auditor vydal zprávu auditora nejpozději do 31. května roku následujícího po roku, za který je audit prováděn.

3. V případě nedodržení termínů uvedených v této smlouvě je auditor povinen zaplatit smluvní pokutu 500 Kč za každý den prodlení.

VI.

Cena a platební podmínky

1. Smluvní strany sjednávají cenu za audit účetní závěrky ve výši **75 000 Kč** bez DPH za jedno auditované účetní období, tj. **225 000 Kč** bez DPH za všechna auditovaná účetní období.
2. Celková cena podle odstavce 1 zahrnuje veškeré výdaje auditora nutné k plnění smlouvy, a zahrnuje zejména cestovní výdaje, poštovní výdaje, náklady na telefony, apod. včetně vytištění zprávy auditora.
3. Auditor je oprávněn vystavit fakturu ve výši 75 000 Kč bez DPH za jedno auditované účetní období vždy nejdříve po vydání závěrečné zprávy a jejím předání objednateli.
4. Objednatel je povinen uhradit sjednanou cenu na základě vystaveného daňového dokladu, splatnost fakturované částky je minimálně 30 kalendářních dní ode dne doručení faktury objednateli, zálohové plnění nebylo dohodnuto.

VII.

Povinnost mlčenlivosti

Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se objednatele, s výjimkou informací, které jsou obecně známy, a s výjimkou případů uvedených v zákoně č. 93/2009 Sb., o kterých objednatel prohlašuje, a podpisem této smlouvy výslovně potvrzuje, že jsou mu známy. Pro informace, které objednatel písemně prohlásí za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VIII.

Všeobecná a závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.
2. Auditor i objednatel mohou tuto smlouvu písemně vypovědět v období šesti měsíců před rozvahovým dnem účetního období, za které se audit provádí. Případné nároky na náhradu škody tím nejsou dotčeny.
3. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních; každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.
4. Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.



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

11. 01. 2018

V Brně dne 9. 1. 2018

V Brně dne



Auditor

Objednatel



VÝZKUMNÝ ÚSTAV
VETERINÁRNÍHO LÉKAŘSTVÍ, v.v.i.
621 00 BRNO, Hudcova 70