

Smlouva o provedení auditu účetní závěrky

čl. I.

Smluvní strany

1. **Ing. Zdeněk Grygar,**

Gdaňská 590/5

181 00 Praha 8

č. osvědčení KAČR: 1029

č. bank. účtu: 100107526/0300, ČSOB a.s.

(dále auditor)

a

2. **Mikrobiologický ústav AV ČR, v.v.i.**

Vídeňská 1083

142 20 Praha 4 - Krč

Zastoupený: Ing. Jiří Hašek, CSc., ředitel

IČ: 61388971

Zapsaný v Rejstříku veřejných výzkumných institucí 1. 1. 2007

(dále objednatel)

uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění a ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v platném znění tuto smlouvu o provedení auditu účetní závěrky za rok 2016.

čl. II.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je:

- ověření roční účetní závěrky objednatele sestavené ke dni 31.12.2017 a ověření souladu výroční zprávy objednatele za rok 2017 s účetní závěrkou objednatele za rok 2017 v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění (dále jen „zákon o účetnictví“), ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění (dále jen „zákon o auditorech“), ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v platném znění (dále jen „občanský zákoník“) a ustanoveními vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, případně dalšími platnými právními předpisy.

Čl. III.

Práva a povinnosti auditora

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést audit roční účetní závěrky objednatele sestavené ke dni 31.12.2017, a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů ČR, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a obchodního zákoníku a případně dalšími platnými právními předpisy.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán objednatele a osoby pověřené dozorem u objednatele.
3. Ověření roční účetní závěrky k 31.12.2017 po jejím sestavení objednatelem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
 - a. zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastních zdrojů, výsledku hospodaření a finanční situace objednatele. Při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání,
 - b. zda je účetnictví objednatele vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - c. jsou-li údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace v průběhu roku správně zachyceny a prezentovány v účetních výkazech podle platných tuzemských pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
4. Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na roční účetní závěrku společnosti sestavenou objednatelem k 31.12.2017. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
5. Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání

informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky do data vyhotovení zprávy auditora poskytne objednatel auditorovi součinnost a je povinen mu předložit dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídající schopnost auditorem ověřované roční účetní závěrky.

6. Veškeré činnosti auditora podle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR (dále jen KAČR), které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického kodexu, vydaného Komorou auditorů ČR.
7. Auditor je oprávněn v souladu se zákonem o auditorech a směrnicemi KAČR uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností pověření, nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditor nezískal potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněn odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy o auditu.
8. Za účelem vydání zprávy auditora k roční účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditor touto smlouvou zavázal, je oprávněn požádat objednatele o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména:
 - a. hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence,
 - b. odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
 - c. podklady k ověření všech účetních odhadů,
 - d. účetní závěrku a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v roční účetní závěrce včetně přiznání k dani z příjmu právnických osob,
 - e. výroční zprávu
 - f. veškerou smluvní dokumentaci,
 - g. „ověřovací dopisy“ za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob včetně potvrzení výše zůstatku bankovních a úvěrových účtů,
 - h. rozpočty.
9. Auditor je též oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgány a pracovníky objednatele a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě od kteréhokoli pracovníka nebo člena statutárního orgánu objednatele.

10. Auditor bude pro objednatele provádět od uzavření této smlouvy až po její naplnění předáním zprávy auditora k roční účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2017 průběžné přezkušování a prověřování účetnictví (průběžný audit) a poskytovat poradenskou činnost související se sestavovanou roční účetní závěrkou objednatele.
11. Auditor bude objednatele neprodleně informovat o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán společnosti (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky).
12. Auditor je povinen projednat zprávu o auditu se statutárním orgánem objednatele ve smyslu ustanovení §20 odst. 4 zákona o auditorech.
13. Auditor ověří soulad výroční zprávy objednatele za rok 2017 s údaji uvedenými v účetní závěrce objednatele sestavené k 31.12.2017.

čl. IV.

Práva a povinnosti objednatele

1. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti.
2. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi odpovídající prostory a kancelářskou techniku, dostupnou kopírku a případně dalším dojednané vybavení.
3. Objednatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti. Objednatel se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti objednatele auditor ve svém výroku omezí rozsah práce pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění.
4. Objednatel se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
5. Objednatel se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy.
6. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi

umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.

7. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
8. Objednatel uznává svou odpovědnost za předcházení a odhalování podvodů.
9. Objednatel prohlašuje, že účetní závěrka nebude významně zkreslena v důsledku výskytu podvodu.
10. Objednatel se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

čl. V.

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Zahájení auditorských prací bude sjednáno ústní nebo případně písemnou dohodou smluvních stran po podpisu této smlouvy. Před zahájením auditorských prací předá auditor objednateli úvodní požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon jeho činnosti. Vlastní ověření účetní závěrky za rok 2017 bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději do 31.5.2018 byla vydána statutární auditorská zpráva za rok 2017 k roční účetní závěrce a výroční zprávě za rok 2017. Tato zpráva bude vydána auditorem za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 14 kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verzi roční účetní závěrky a výroční zprávy v zákonem stanoveném formátu a rozsahu řádně podepsané statutárním orgánem objednatele a zároveň i všechny potřebné doklady, které si auditor k ověření roční účetní závěrky písemně vyžádal. Auditorská zpráva bude datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli datum podpisu roční účetní závěrky nebo datum podpisu výroční zprávy objednatele.
2. Auditorská zpráva podle této smlouvy bude předána objednavateli v českém jazyce v takovém počtu vyhotovení, který objednatel bude požadovat.

čl. VI.

Odměna auditora a způsob placení

1. Odměna auditora se stanoví dohodou smluvních stran ve výši 250 000,- Kč (slovy: dvěšestpadesátisíkorunčeských) + DPH.

2. Úhrada odměny bude probíhat po předání zprávy auditora k roční účetní závěrce a výroční zprávě za rok 2017 na základě faktury vystavené auditorem na jeho bankovní účet.
3. Dnem splnění lhůty splatnosti se rozumí den splatnosti uvedený na přijatém příkazu k úhradě, který byl předán objednatelem jeho peněžnímu ústavu a jím potvrzen.
4. V případě prodlení objednatele se zaplacením faktury je auditor oprávněn zaúčtovat objednateli úrok z prodlení ve výši 0,035 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a objednatel je povinen tuto sankci uhradit.

Čl. VII.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Čl. VIII.

Prohlášení auditora

1. Auditor pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů ČR jako auditor oprávněný provádět auditorskou činnost s číslem osvědčení o zápisu do seznamu auditorů č. 1029.
2. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Čl. IX.

Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání auditorské zprávy podle článku V., případně smluvně ujednaných materiálů auditora v této smlouvě

uvedených. Kterákoli smluvní strana může od této smlouvy odstoupit, je však povinna v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. Odstoupení musí být učiněno v písemné podobě a je účinné uplynutím 2 kalendářních měsíců následujících po měsíci, v němž smluvní strana písemné odstoupení od této smlouvy obdržela. Od této smlouvy lze odstoupit též i dohodou smluvních stran.

3. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může druhá strana od této smlouvy odstoupit bez udání důvodů a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany objednatele se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku objednatele uhradit sjednanou odměnu, resp. zálohu na tuto odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditora se považuje nedodržení touto smlouvou sjednaného termínu předložení auditorské zprávy nebo jiného touto smlouvou sjednaného materiálu po dobu více než 30 kalendářních dnů.
4. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost, která ještě nebyla ukončena. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
5. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora. Auditor je povinen v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o auditorech archivovat spis auditora po dobu nejméně 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.
6. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem uvedené v Registru smluv.
7. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.
8. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
9. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.

10. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

11. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Praze dne 16. 2. 2018

Auditor

Objednatel