

V návaznosti na ustanovení zákona o obchodních korporacích, § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a § 17 zákona o auditorech číslo 93/2009 Sb. uzavírají smluvní strany

1. Objednatel: Ústav fyzikální chemie J. Heyrovského AV ČR, v. v. i.
Sídlo: Dolejškova 2155/3, 182 23 Praha 8 - Libeň
IČ: 613 88955
DIČ: CZ61388955
Bank. spojení: ČSOB Praha 8
Č. ú.: [REDACTED]
Zápis v rejstříku: Rejstřík VVI vedený MŠMT, sp. zn. 17113/2006-34/ÚFCH JH
Jednající: prof. RNDr. Zdeňkem S a m c e m, DrSc., ředitelem

(dále jen "objednatel")

a

2. Zhotovitel: Ing. Zdeněk Moučka
Bytem: Švédská 2178/6, Jablonec nad Nisou
IČ: 00000377
DIČ: CZ470719186
Bank. spojení: KB Jablonec n.N."
Č.ú.: [REDACTED]
Č.osvěd.: KA CR 377

(dále jen "zhotovitel")

S M L O U V U

O POVINNÉM AUDITU - PROVEDENÍ AUDITORSKÉHO OVĚŘENÍ ŘÁDNÉ ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY V ROZSAHU STANOVENÉM ZÁKONEM O AUDITORECH Č. 93/2009 Sb.

1. PŘEDMĚT SMLOUVY

1. 1. Předmětem smlouvy je poskytování auditorských služeb ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Vlastním předmětem smlouvy je ověření účetní závěrky objednatele za rok 2016 zpracovaných objednatelem v souladu s platným právním předpisem, kterým je k datu podpisu smlouvy zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále jen "audit".
1. 2. Vykonavatel je oprávněn poskytovat auditorské služby ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, neboť je auditorem – fyzickou osobou zapsanou v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky. Objednatel je právnickou osobou, podléhající povinnému auditu - auditorskému ověření své účetní závěrky, a to v souladu s §29 odst. 4 zákona č. 341/2005 Sb.

1. 3. Doba plnění

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle harmonogramu prací, uvedeném v plánu auditu, s předáním závěrečné auditorské zprávy s výrokem auditora po zpracování účetní závěrky ve lhůtě do 30. dubna roku následujícího po roce, za který je auditorské ověření účetní závěrky prováděno. Zpráva o výsledku auditorské prověrky účetní závěrky bude zpracována do 15-ti dnů po předání konečných podkladů od odběratele.

2. USTANOVENÍ O ČINNOSTI AUDITORA

2. 1. Vykonavatel - auditor se zavazuje provést ověření údajů podle auditorských směrnic a profesních předpisů, zejména podle Mezinárodních auditorských standardů a profesních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky.
2. 2. Vykonavatel - auditor si vyhrazuje právo ve smyslu ustanovení zákona o auditorech na odmítnutí výroku.
2. 3. Vykonavatel - auditor prohlašuje, že podle § 14 zákona mu nejsou známy důvody, které by ho diskvalifikovaly k výkonu auditorské činnosti v instituci.
2. 4. Prověrku správnosti a ověření řádné účetní závěrky bude vykonavatel provádět v sídle společnosti objednatele a ve své kanceláři z dodaných dokladů.
2. 5. Vykonavatel je při poskytování auditorských služeb nezávislý, je vázán pouze právními předpisy.
2. 6. Vykonavatel není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou, Při provádění auditu je vykonavatel povinen ověřit, zda informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a dále zda výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou.
2. 7. Vykonavatel má právo, aby mu účetní jednotka - objednatel - poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytování auditorských služeb. Vykonavatel - auditor je oprávněn být přítomen inventarizaci majetku a závazků objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky, Objednatel je povinen požadavkům vykonavatele vyhovět (§ 21 odst. 2 zákona o auditorech).
2. 8. Objednatel se zavazuje umožnit průběžný audit a po zpracování řádné účetní závěrky poskytnout vykonavateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence, inventurní zápisy a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce a jejich přílohách, včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob a výroční zprávy za auditované období. Současně umožní přístup k informacím pro ověření časového rozlišení a úplnosti převáděných dat a informací.

2. 9. Předpokládá se, že kromě zprávy o auditu s výrokem auditora vypracuje vykonavatel samostatný dopis vedení účetní jednotky, ve kterém upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalí.
- 2.10. Během auditu předloží vedení účetní jednotky objednatel vykonavatel - auditorovi písemné potvrzení - prohlášení vedení účetní jednotky, které učiní v souvislosti s auditem k odpovědnosti vedení účetní jednotky k vedení odpovídajících účetních záznamů, volbě a uplatňování účetních postupů a ochraně majetku vykonavatele. Toto prohlášení učiní na hlavičkovém tiskopise objednatel s textem, předaným vykonavatelem.

3. VŠEOBECNÁ USTANOVENÍ SMLOUVY

3. 1. Vykonavatel výslovně prohlašuje, že je ve smyslu ustanovení zákona o auditorech pojištěn pro výkon auditorské činnosti.
3. 2. Vykonavatel o svých zjištěních vydá písemnou zprávu o auditu, jejíž součástí je výrok, který vyjadřuje názor, ke kterému vykonavatel došel při ověřování účetní závěrky a výroční zprávy, a dále názor na finanční situaci účetní jednotky.
3. 3. Vykonavatel je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
3. 4. V souladu s ustanovením § 20 odst. 1 písm. c) zákona o auditorech vydá auditor o provedeném ověření účetní závěrky výrok, ve kterém auditor vyjadřuje názor, zda účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka v souladu s právními předpisy nebo Mezinárodními účetními standardy podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Auditor uvádí:
 1. výrok bez výhrad, pokud podle názoru auditora účetní závěrka v souladu s právními předpisy nebo mezinárodními účetními standardy ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a pokud všechny významné skutečnosti, včetně případných změn účetních metod, byly odpovídajícím způsobem popsány v příloze účetní závěrky.
 2. výrok s výhradou, pokud podle auditora došlo k omezení rozsahu auditu nebo existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní závěrce nebo o přiměřenosti údajů popsanych ve výroční zprávě a dochází tak k významnému ovlivnění skutečností při podávání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, resp. pokud všechny významné skutečnosti, včetně případných změn účetních metod, nejsou odpovídajícím způsobem popsány v příloze účetní závěrky.

3. odmítnutí výroku, pokud podle auditora došlo k omezení rozsahu auditu tak zásadním způsobem, že auditor není schopen vydat výrok k účetní závěrce, protože není schopen získat informace nezbytné pro posouzení skutečností zobrazených v účetní závěrce nebo o přiměřenosti údajů popsaných ve výroční zprávě, a to tak zásadního charakteru, že výrok s výhradou by byl, vzhledem k závažnosti zjištění, nepřiměřeně zavádějící ve vztahu k posuzovaným skutečnostem.

- 3.5. Sjednává se touto smlouvou maximální výše ručení vykonavatelem - auditorem z titulu případné náhrady škody vykonavatelem ~ auditorem objednateli ~ prověřované společnosti (tj. maximální výše uplatnění škody objednatel), a to do výše desetinásobku smluvené odměny za provedení auditu dle této smlouvy bez DPH.

4. ZPŮSOB PROVEDENÍ PRÁCE

4. 1. Práce podle této smlouvy budou provedeny podle národních auditorských standardů, vydaných Komorou auditorů České republiky, resp. podle Mezinárodních auditorských standardů, platných pro postup při vykonávání auditorské činnosti auditory v České republice. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že ověřovaná účetní závěrka neobsahuje závažné chyby.
4. 2. Při výkonu auditu bude vykonavatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů České republiky. Předmětem statutárního (zákonného) auditu je ověřit, zda údaje v účetní závěrce a výroční zprávě za prověřované účetní období věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Dále je předmětem tohoto auditu ověřit, zda účetnictví objednatele za prověřované účetní období je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.
4. 3. Cílem auditu účetní závěrky, zpracované dle závazné metodiky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.
4. 4. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá podle platného znění, zákona o účetnictví, resp. dalších právních předpisů statutární orgán účetní jednotky - objednatel.
4. 5. Povinností auditora vykonavatele je na základě provedení auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za prověřované účetní období. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce.
4. 6. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky.

4. 7. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal veškeré informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva za ověřované účetní období neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace.
4. 8. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověření obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny vzhledem k výběrovému způsobu ověřování. Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.
4. 9. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zplnomocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank a jiných institucí. Na základě požadavku poskytne auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu.
- 4.10. Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví.
- 4.11. Při provádění auditu provede auditor 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.
- 4.12. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky.
- 4.13. Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku, které vznikly do termínu auditorské zprávy. Termínem auditorské zprávy se rozumí datum posledního dne prací u vykonavatele. resp. s jeho podklady. Zpráva auditora však není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky vykonavatele, přestože auditor ve svém výroku zohledňuje i skutečnost nepřetržitého fungování účetní jednotky.
- 4.14. Určení auditora**
Podle ustanovení § 17 zákona o auditorech určuje auditora ověřujícího účetní závěrku společnosti její nejvyšší orgán. Statutární orgán účetní jednotky je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem. Tato smlouva vstupuje v platnost ihned po předložení usnesení o určení auditora vykonavatelem tomuto vykonavateli.

5. ODMĚNA ZA PROVEDENÍ AUDITU A JEJÍ SPLATNOST

5. 1. Sjednává se cena dohodou za poskytnutí auditorských služeb ve smyslu této smlouvy ve výši 80.000,00 Kč (osmdesátisícikorunčeských).
5. 2. Výše uvedená cena je konečná a zahrnuje veškeré běžné a předpokládané výdaje vykonavatele při ověření jedné (řádné, mimořádné nebo mezitímní) účetní závěrky v jednom účetním období, tj. vydání výroku auditora k účetní závěrce a výroční zprávě. V případě nutnosti dalších výdajů, budou tyto případné předem nepředpokládané výdaje vždy konzultovány s objednatelem a jím předem odsouhlaseny.
5. 3. Splatnost odměny vykonavatele je 10 dní ode dne ukončení auditorské prověrky, tj. dne předání zprávy auditora odběrateli, na základě daňového dokladu vystaveného vykonavatelem.
- 5.4. Vykonavatel je plátcem daně z přidané hodnoty. Všechny výše uvedené odměny jsou uvedeny bez daně z přidané hodnoty. Ta bude ke stanoveným smluveným odměnám účtována v základní sazbě platné dle zákona o dani z přidané hodnoty ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.
5. 5. Pro potřeby daně z přidané hodnoty se sjednává jako den zdanitelného plnění den projednání zprávy o auditu s výrokem auditora se statutárním vedením společnosti objednatele.

6. PLATNOST SMLOUVY

6. 1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou a končí zaplacením faktury za splnění předmětu této smlouvy, resp. za pozdní úhradu faktury.
6. 2. Sjednaná cena touto smlouvou se týká ověření údajů jedné účetní závěrky v průběhu jednoho účetního období. V případě zpracování další řádné či mimořádné účetní závěrky resp. mezitímní účetní závěrky bude tato závěrka ověřena podle pravidel stanovených touto smlouvou a za cenu dle této smlouvy.
6. 3. Právní vztahy vyplývající z této smlouvy o provedení auditu se řídí ustanoveními zákona o obchodních korporacích a platným právním řádem v místě plnění.
6. 4. Pokud jsou některá ustanovení o činnosti vykonavatele ve společnosti objednatele v této smlouvě neuvedena, řídí se činnost vykonavatele plně platným zněním zákona o auditorech ke dni podpisu smlouvy.

6. 5. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly před jejím podepsáním a rozumí všem jejím ustanovením. Dále prohlašují, že jejich rozhodnutí tuto smlouvu uzavřít je vyjádřením jejich svobodné vůle a bylo učiněno dobrovolně.
6. 6. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.
6. 7. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž po jednom obdrží každá ze smluvních stran a každý z nich má platnost originálu. Smlouva obsahuje osm stran a je bez příloh.

Ing. Zdeněk Moučka
auditor

Ústav fyzikální chemie
J. Heyrovského AV ČR, v. v. i.

V Praze, dne