

NÁVRH SMLOUVY

o ověření - auditu roční účetní závěrky za účetní období od 1.1.2016 do 31.12.2016

kteřou podle § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, § 2652 a násl. zákona č.89/2012 Sb., občanského zákoníku a § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku ve znění platných předpisů, uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku

1. Stanner Audit, s.r.o.

registrovaný člen Komory auditorů ČR, oprávněný vykonávat auditorskou činnost s číslem oprávnění 553, zapsaný v Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 33441, se sídlem Kašparova 73, 463 12 Liberec XXV - Vesec

IČ: 291 28 081

jednající ing. Martinem Stannerem - jednatelem společnosti

(dále jen "auditor")

a

2. Institut klinické a experimentální medicíny, státní příspěvková organizace

se sídlem Vídeňská 1958/9, Praha 4, PSČ 140 21

IČ: 00023001

jednající panem MUDr. Alešem Hermanem, Ph.D., ředitelem

(dále jen "společnost")

Preambule

Tato smlouva je uzavírána na základě výsledků veřejné zakázky s názvem „Provedení auditu účetní závěrky IKEM k 31. 12. 2016“ vedené ve společnosti pod ev.č. 302/2016.

1. Předmět smlouvy

1.1 Ověření (audit) účetní závěrky, výroční zprávy společnosti za účetní období od 1.1.2016 do 31.12.2016 dle Českých účetních standardů (vyhláška č. 410/2009 Sb. v platném znění - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu) v souladu s Mezinárodními auditorскими standardy v českém jazyce.

2. Práva a povinnosti smluvních stran

2.1 Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

2.1.1 Způsob ověření účetní závěrky a výroční zprávy společnosti bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a Komoře auditorů ČR a z mezinárodních auditorských standardů a aplikačních dodatků vydaných Komorou auditorů ČR. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti

STANNER AUDIT

- 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

2.1.2 Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezabývá vedení společnosti odpovědností za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

2.1.3 Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetní závěrce. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.

2.1.4 V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetní závěrky, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení společnosti.

2.2 Povinnosti společnosti

2.2.1 Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

2.2.2 Společnost se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, mají-li tyto podklady vazbu na období stanovené v čl. 1 této smlouvy, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění auditu významné.

2.2.3 Společnost zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

2.2.4 Auditor má právo požadovat vysvětlení, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.

2.2.5 Auditor projedná s vedením společnosti harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

2.2.6 Společnost zajistí pro auditora odpovídající prostory nutné pro provedení auditu.

2.2.7 Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

2.3 Závěrečné zprávy

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

STANNER AUDIT

2.3.2 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 či účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

2.3.3 Auditor má právo uvést ve své zprávě také odmítnutí výroku v případě omezení rozsahu auditu, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

2.3.4 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 popisující důvody odmítnutí výroku.

2.3.4 Kromě vlastní auditorské zprávy vydá auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

2.3.5 Zpráva auditora bude projednána v souladu s §20, odst. 5 zákona č. 93/2009, o auditorech se statutárním, popř. i dozorčím orgánem společnosti.

3. Čas plnění smlouvy

3.1 Auditorské práce budou zahájeny dle následujícího harmonogramu:

- účast na fyzické inventuře dle plánu společnosti
- interim audit v termínu v týdnu počínajícím dne 24.10.2016
- konečný audit v termínu v týdnu počínajícím dne 16.1.2017

3.2 Vlastní audit roční účetní závěrky společnosti bude dokončen po vzájemné dohodě tak, aby za předpokladu bezproblémového průběhu auditu byla nejpozději do 30.4.2017 byla vydána auditorská zpráva.

3.3 Konečné verze zprávy bude společnosti předána ve 4 vyhotoveních. Dopis vedení společnosti bud předán společnosti po předání auditorské zprávy.

4. Cena a způsob placení

4.1 Cena zakázky je stanovena na základě časové náročnosti a stupně odpovědnosti a kvalifikace našich pracovníků.

Stanovení ceny vychází z našich standardních hodinových sazeb (vše v korunách českých – Kč):

Partner	3.300
Manager	2.800
Supervizor	2.300
Senior	1.800
Junior	1.500

Smluvní strany sjednávají cenu za provedení auditu ve výši **460 000,- Kč**. Výše uvedená odměna nezahrnuje DPH v základní sazbě.

STANNER AUDIT

Dále vám vyúčtujeme cestovní náklady ve výši 10 Kč bez DPH/1km jízdy, náklady na ubytování a 3% vedlejších jako například poštovné, telefonní a tiskové náklady.

Naše kalkulace potřebného času a ceny vychází z předpokladu, že obdržíme účetní závěrku a všechnu ostatní dokumentaci včas, a že se během auditu nesetkáme s neočekávanými problémy. Pokud bychom v průběhu naší práce dospěli k závěru, že čas potřebný k jejímu dokončení podstatně překročí náš předpoklad v důsledku opožděného obdržení potřebných dokladů nebo jiných nepředvídaných problémů, budeme Vás neprodleně informovat a dohodneme s vámi rozsah dodatečné fakturace.

4.2 Naše práce budeme fakturovat následovně

- po dokončení interim auditu faktura – daňový doklad na částku 200 000,- Kč v úrovni bez DPH zvýšenou o cestovní náklady za 1 km jízdy, o náklady za ubytování a 3% vedlejších jako například poštovné, telefonní a tiskové náklady,
- po dokončení auditu faktura - daňový doklad na částku 260 000,- Kč v úrovni bez DPH zvýšenou o cestovní náklady za 1 km jízdy, o náklady za ubytování a 3% vedlejších jako například poštovné, telefonní a tiskové náklady.

Splatnost faktur je sjednána na lhůtu 60 dní ode dne doručení příslušné faktury auditora společnosti splňující veškeré jak zákonné náležitosti, tak náležitosti uvedené v této smlouvě. Vyhrajujeme si právo přerušit naše práce, jestliže faktura nebude bez předchozí vzájemné dohody zaplácena ve stanoveném termínu.

4.3 Společnost provede kontrolu, zda auditor je či není evidován jako nespolehlivý plátc DPH ve smyslu ustanovení § 106a zákona o DPH (č. 235/2004 Sb. v platném znění), a že číslo bankovního účtu auditora uvedené na daňovém dokladu je jako povinně registrovaný údaj zveřejněno správcem daně podle § 96 zákona o DPH. V případě, že ke dni uskutečnění zdanitelného plnění bude v příslušném systému správce daně auditor uveden jako nespolehlivý plátc, nebo číslo bankovního účtu není zveřejněno dle předchozí věty, je společnost oprávněna provést úhradu daňového dokladu do výše bez DPH. Částka rovnající se DPH bude společností přímo poukázána na účet správce daně podle § 109a zákona o DPH.

Faktury auditora musí formou a obsahem odpovídat zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a zákonu č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v platném znění (dále jen zákon o DPH) a musí obsahovat veškeré náležitosti daňového dokladu dle § 29 zákona o DPH.

4.4 Auditor se zavazuje, že uvede na daňovém dokladu označení peněžního ústavu a číslo bankovního účtu, který je zveřejněn správcem daně a ve prospěch kterého má být provedena platba. Pokud tak neučiní nebo pokud při provádění úhrady již uvedený účet nebude uveden v registru zveřejňovaném správcem daně, strpí, bez uplatnění jakýchkoliv finančních sankcí, odvedení daně společností a úhradu závazku jen ve výši bez DPH, případně je povinen nahradit společnosti škodu, která by mu z tohoto důvodu, nebo z důvodu úhrady na nezveřejněný účet vznikla.

4.5 Postoupení peněžitých pohledávek auditora za společností, vzniklých v souvislosti s touto smlouvou, třetí osobě je nepřípustné bez předchozího písemného souhlasu společnosti.

STANNER AUDIT

4.6 V případě, že faktura auditora nebude mít náležitosti a přílohy sjednané touto smlouvou, je společnost oprávněna fakturu zaslat ve lhůtě splatnosti zpět auditorovi s uvedením důvodu jejího vrácení a lhůta splatnosti se tím přerušuje. Lhůta splatnosti faktury počíná běžet znovu ode dne doručení opravené nebo nově vystavené faktury společnosti.

4.7 Auditor odpovídá za posouzení plnění z hlediska § 92a zákona č. 235/2004 Sb. a návazně za vystavení daňového dokladu (faktury) se všemi náležitostmi podle § 29 zák. č. 235/2004 Sb., o DPH. Auditor je povinen nahradit společnosti škodu, která vznikne v důsledku nedodržení podmínek těchto ustanovení auditorem.

5. Rozhodné právo

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

6. Závazek mlčenlivosti

6.1 Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5-ti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které společnost prohlásila za důvěrné, platí závazek mlčenlivosti bez omezení.

7. Platnost smlouvy

7.1 Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu.

8. Závěrečná ustanovení

8.1 Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech rovné právní síly, z nichž jeden obdrží po podpisu společnost a druhý auditor.

8.2 Smlouvu lze měnit pouze formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu stejnopisů jako vlastní smlouva.

8.3 Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly, seznámily se s jejím obsahem a rozumějí mu, že tato smlouva není uzavírána pod nátlakem a na důkaz své pravé a svobodné vůle připojují své podpisy.

8.4 Auditor souhlasí se zveřejněním této smlouvy včetně všech příloh dle příslušných právních předpisů, zejména pak v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v platném znění.

V Liberci dne 22. srpna 2016

Martin Stanner - auditor

Stanner Audit, s.r.o.

MUDr. Aleš Herman, Ph.D.

ředitel