

REG č.

215/2020

**SMLOUVA O PROVEDENÍ POVINNÉHO AUDITU ÚČETNÍHO OBDOBÍ 2020 - 2022**

uzavřená mezi

**Výzkumným ústavem živočišné výroby, v.v.i.**

a

**ATLAS AUDIT s.r.o.**

## Výzkumný ústav živočišné výroby, v.v.i.

se sídlem Přátelství 815, 104 00 Praha Uhřetěves, IČO: 000 27 014, DIČ CZ00027014, registrovaná v rejstříku veřejných výzkumných institucí vedeném MŠMT, zastoupená doc. Ing. Petrem Homolkou, CSc., Ph.D., ředitelem, číslo účtu 19439101/0100

(dále jen „objednatel“)

a

## ATLAS AUDIT s.r.o.

se sídlem Čelákovice, K Bílému vrchu 1717, okres Praha-východ, PSČ 25088, IČO: 25652320, DIČ: CZ25652320, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 58261, zastoupená Ing. Tomášem Bartošem, jednatelem, číslo účtu 19-3939610227/0100

(dále jen „auditor“)

(objednatel a auditor společně dále jen jako „smluvní strany“ a každý jednotlivě jen jako „smluvní strana“)

se níže uvedeného dne, měsíce a roku dohodli takto:

### 1. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

- 1.1. Objednatel jakožto veřejný zadavatel provedl v souladu se směrnicí zadavatele č. S-5/2019 výběrové řízení na veřejnou zakázku „**Provedení externího auditu účetních závěrek**“.
- 1.2. Nabídka auditora byla vyhodnocena jako nejvhodnější a na jejím základě smluvní strany uzavírají tuto smlouvu o provedení povinného auditu účetního období 2020 – 2022 podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „smlouva“).

### 2. PŘEDMĚT SMLOUVY

- 2.1. Předmětem smlouvy je závazek auditora provést za podmínek uvedených v této smlouvě a v zadávací dokumentaci následující činnosti:
  - a) Ověření (**dále také jako „audit“**) účetních závěrek a účetnictví objednatel k 31. 12. 2020, dále k 31. 12. 2021 a k 31. 12. 2022 (dále jako „**účetní závěrky**“ nebo „**účetní závěrka**“). Ověření auditor sestaví v souladu s právními předpisy České republiky za uvedená období.
  - b) Ověření správnosti informací obsažených ve výroční zprávě společnosti za roky 2020, 2021 a 2022, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.
  - c) Vypracování dopisu objednateli, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.
- 2.2. Objednatel se touto smlouvou zavazuje za provedení auditu zaplatit odměnu dle čl. 6 této smlouvy.

### 3. ZÁVAZKY AUDITORA

- 3.1. Auditor se zavazuje provést audit roční účetní závěrky v souladu s ustanoveními zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění vyhlášek, zejm. vyhlášky č. 504/2002 Sb., v platném znění, v souladu

s Českými účetními standardy, Mezinárodními účetními standardy a zák. č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů.

- 3.2. Způsob ověření účetní závěrky objednatele vychází z výše uvedeného zákona o auditorech a z auditorských standardů (Auditorských směrnic) vydaných Komorou auditorů ČR v souladu s Mezinárodními účetními standardy a aplikačními doložkami.
- 3.3. Auditor u účetní jednotky ověřuje:
- a) Zda údaje v účetní závěrce a výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků a hospodářský výsledek objednatele.
  - b) Zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými právními předpisy.
  - c) Zda údaje v počáteční rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány.
  - d) Zda roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel.
- 3.4. Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrky neobsahují významné (materiální) nesprávnosti.
- 3.5. Auditor je povinen se seznámit se systémem vnitřní kontroly objednatel tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů.
- 3.6. Cílem auditu je vyslovit výrok, zda jsou účetní závěrky sestaveny ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy a právními předpisy. Auditor se zavazuje vydat výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrky obsahují významné nesprávnosti. V takovém případě se auditor zavazuje popsat zjištěné významné nesprávnosti.
- 3.7. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí organizaci, schopen dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. V případě, že auditor nebude schopen dokončit audit nebo vydat výrok z důvodů na straně auditora, nemá auditor nárok na zaplacení odměny.
- 3.8. Pokud auditor nebude schopen dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s vedením objednatele a jejím statutárním orgánem.
- 3.9. Auditor je povinen zpracovat a vydat zprávu dle ust. čl. 5 této smlouvy.
- 3.10. Auditor se zavazuje provést činnosti dle této smlouvy s vynaložením odborné péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností.
- 3.11. V případě prodlení auditora se zpracováním a vydáním zprávy o ověření účetní závěrky objednatele v termínu stanoveném touto smlouvou, se auditor zavazuje zaplatit organizaci smluvní pokutu ve výši 1 000 Kč. Smluvní pokuta je splatná do sedmi (7) dnů od písemné výzvy objednatel k zaplacení smluvní pokuty. Za prodlení auditora se zpracováním a vydáním zprávy o ověření účetní závěrky objednatel se nepovažuje prodlení vzniklé z důvodu porušení smluvní povinnosti ze strany objednatel.
- 3.12. Zaplacením jakékoliv smluvní pokuty auditorem není dotčen nárok objednatele na náhradu škody.
- 3.13. Auditor odpovídá organizaci za porušení svých povinností i v případě, že prováděl činnost podle této smlouvy prostřednictvím třetích osob.

#### 4. ZÁVAZKY OBJEDNATELE



- 4.1. Objednatel odpovídá za vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky.
- 4.2. Objednatel je povinen zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele.
- 4.3. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi všechny informace potřebné k ověření účetní závěrky objednatele.
- 4.4. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu objednatel poskytl veškeré jím požadované doklady, informace, vysvětlení a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditu.
- 4.5. Objednatel se dále zavazuje informovat auditora o konaných inventurách majetku a oznámit auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním.

## **5. ZÁVĚREČNÁ ZPRÁVA**

- 5.1. 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. Závěrečnou zprávu auditor vypracuje v českém jazyce a předloží spolu s dopisem řediteli objednatele nejpozději do 20. května roku následujícím po auditovaném období.
- 5.2. 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.
- 5.3. Kromě vlastní zprávy vydá auditor také dopis pro vedení objednatele, který bude obsahovat poznatky o celém průběhu auditu, zjištěných nedostatcích a auditorská doporučení ke zlepšení vnitřního kontrolního systému. Tento dopis bude sloužit pouze pro interní potřeby objednavatele.
- 5.4. Závěrečná zpráva je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat nebo pozměňovat.
- 5.5. Auditorská zpráva bude vypracována ve dvou výtiscích. Dopisy řediteli budou předány dle požadavků objednatele.

## **6. ODMĚNA A PLATEBNÍ PODMÍNKY**

- 6.1. Smluvní strany sjednávají za provedení auditu odměnu ve výši 330.000, - Kč (dále jen „odměna“). K výsledné odměně bude přiřazena DPH v platné zákonné výši. Veškeré auditorské práce budou fakturovány po odevzdání závěrečné zprávy auditora.
- 6.2. Faktury musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
- 6.3. Odměna je splatná do třiceti (30 dnů) ode dne doručení faktury objednateli.
- 6.4. Odměna bude uhrazena objednatelem bezhotovostním převodem na bankovní účet auditora uvedený na faktuře.

## **7. ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI**

- 7.1. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Pro informace, které jedna ze smluvních stran prohlásila 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 mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.
- 7.2. Auditora může zprostit mlčenlivosti statutární orgán objednatele nebo Komora auditorů České republiky.

7.3. S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu objednatele.

## 8. PLATNOST SMLOUVY

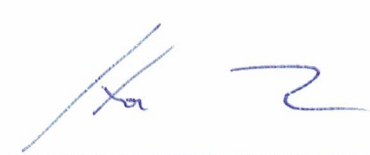
- 8.1. Tato smlouva se uzavírá do doby ověření účetní závěrky k 31. prosinci 2022. Smluvní strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začíná běžet ode dne doručení výpovědi druhé smluvní straně.
- 8.2. Kterákoliv ze smluvních stran je oprávněna od smlouvy odstoupit, pokud je vůči druhé smluvní straně zahájeno insolvenční řízení nebo likvidace. V těchto případech má auditor nárok na úhradu příslušné části ceny. Výše ceny bude odpovídat času, strávenému auditorem nebo případnými spolupracovníky auditora na ověření a jejich standardním hodinovým sazbám.
- 8.3. Obě smluvní strany mají také nárok na náhradu škody způsobenou druhou smluvní stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

## 9. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 9.1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího uzavření a účinnosti nejdříve dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv v souladu s ustanovením § 6 zákona č. 340/2015 Sb., zákon o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv. Auditor prohlašuje, že tato smlouva neobsahuje obchodní tajemství a uděluje tímto souhlas objednateli k uveřejnění smlouvy a všech pokladů, údajů a informací uvedených v této smlouvě a těch, k jejichž uveřejnění vyplývá pro objednatele povinnost dle právních předpisů.
- 9.2. Auditor bere na vědomí, že se podpisem této smlouvy stává v souladu s ustanovením § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly prováděné v souvislosti s úhradou zboží nebo služeb z veřejných výdajů nebo z veřejné finanční podpory.
- 9.3. Tato smlouva a všechny právní vztahy z ní vyplývající se řídí právním řádem České republiky a vnitřními předpisy zadavatele. Ujednání v této smlouvě mají přednost před úpravou obsaženou v zákoně, ledaže je ujednání v rozporu s kogentním ustanovením zákona.
- 9.4. Tuto smlouvu je možné měnit nebo doplňovat pouze písemně.
- 9.5. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou (2) stejnopisech. Každá smluvní strana obdrží jedno (1) vyhotovení.
- 9.6. Smluvní strany potvrzují, že si smlouvu přečetly, jejímu obsahu porozuměly, ten odpovídá jejich svobodné a vážné vůli, na důkaz čehož k ní připojují své podpisy.

V PRAZE dne 12.10.2020

V Čelákovici dne 19.10.2020

  
Výzkumný ústav živočišné výroby, v.v.i.  
Doc. Ing. Petr Homolka, CSc., Ph.D.  
ředitel

Výzkumný ústav živočišné výroby, v.v.i.  
Přátelství 615  
104 00 Praha - Uhřetěves (3)

  
ATLAS AUDIT s.r.o.  
Ing. Tomáš Bartoš  
jednatel

ATLAS AUDIT s.r.o.  
250 88 Čelákovice, K Bílému vrchu 1717  
tel./fax: 326 991 883  
e-mail: atlas@atlasaudit.cz, atlas@seznam.cz