

Smlouva o poskytnutí auditorských služeb

uzavřená ve smyslu § 1746 č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, (dále jen „**občanský zákoník**“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „**zákon o auditorech**“) (dále jen „**smlouva**“), mezi:

Objednatel: **Mendelova univerzita v Brně**

se sídlem: Zemědělská 1665/1, 613 00 Brno
zastoupen: prof. Dr. Ing. Janem Marešem, rektorem
ke smluvnímu
jednání oprávnění: prof. Dr. Ing. Jan Mareš, rektor
Ing. Jiří Ševčík, kvestor

kontaktní osoba
ve věcech plnění smlouvy: XXXXX XXXXX
tel: XXXXX

IČO: 621 56 489
DIČ: CZ 621 56 489
bankovní spojení: XXXXX
číslo účtu: XXXXX

na straně jedné a dále v textu pouze jako „**objednatel**“ nebo „**univerzita**“

a

Auditor: **NEXIA AP a.s.**

se sídlem: Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 – Karlín
zastoupen: Ing. Valdemar Linek, předseda představenstva
ke smluvnímu
jednání oprávněn: Ing. Valdemar Linek, předseda představenstva
kontaktní osoba: XXXXX XXXXX
tel.: XXXXX

IČO: 481 17 013
DIČ: CZ 481 17 013
bankovní spojení: XXXXX
číslo účtu: XXXXX
zápis do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14203

na straně druhé a dále v textu pouze jako „**auditor**“

společně též jako „**smluvní strany**“

1. PŘEDMĚT SMLOUVY

- 1.1 Předmětem této smlouvy je závazek auditora k provedení níže uvedených auditorských služeb v účetních obdobích 2024 a 2025, v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů České republiky, v souladu s Přílohou č. 3 této smlouvy, kterou tvoří termíny pro provedení auditorských prací (dále jen „Příloha č. 3“):

A. Statutární audit

Statutární audity za účetní období od 01. 01. 2024 do 31.12.2024 a za účetní období od 01.01.2025 do 31.12.2025 jednotlivě, které budou spočívat v provedení:

- předaudit, který je zaměřen na ověření vnitřního kontrolního systému objednatele, včetně ověření správnosti konkrétních účetních a daňových operací. Výsledkem jsou zjištění a doporučení tak, aby případné nedostatky mohly být odstraněny ještě před uzavřením účetního období;
- finálního auditu a závěrečného ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce. V případě povinného auditu patří mezi součásti auditu rovněž ověření výroční zprávy objednatele. Výsledkem je "Zpráva auditora o ověření účetní závěrky" obsahující výrok auditora.

Kromě výše uvedeného jsou objednateli sděleny všechny významné skutečnosti, zjištěné v průběhu ověřování, včetně odpovídajících doporučení ve formě "Dopisu vedení účetní jednotky". Tento dopis je interním dokumentem určeným pouze pro potřeby objednatele.

Předmětem statutárního auditu je:

- (a) ověření účetní závěrky univerzity sestavené v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k této účetní závěrce a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (b) ověření návaznosti údajů obsažených ve výroční zprávě univerzity na údaje účetní závěrky univerzity ověřené v rámci auditu, včetně vydání zprávy auditora k této výroční zprávě a předání této zprávy univerzitě;
- (c) vyhotovení dopisu vedení univerzity, ve kterém auditor upozorní na možná zlepšení systému účetnictví univerzity, stejně tak i systému vnitřních kontrol uvnitř univerzity a předání tohoto dopisu univerzitě;

Objednatel poskytne auditorovi výroční zprávu o hospodaření účetní jednotky za rok 2024 nejpozději do 18.04.2025 a za rok 2025 nejpozději do 20.04.2026.

B. Audit jednotlivých účetních výkazů

Audit jednotlivých účetních výkazů (ISA 805 Zvláštní aspekty – audity jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazů) za účetní

období od 01.01.2024 do 31.12.2024 a za účetní období od 01.01.2025 do 31.12.2025, bude spočívat v:

- (a) ověření rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestavenými Školním lesním podnikem Masarykův les Křtiny v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k těmto jednotlivým dílčím účetním výkazům a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (b) ověření rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestavenými Školním zemědělským podnikem Žabčice v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k těmto jednotlivým dílčím účetním výkazům a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (c) ověření rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestavenými Správou kolejí a menz v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k těmto jednotlivým dílčím účetním výkazům a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (d) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Agronomickou fakultou v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (e) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Lesnickou a dřevařskou fakultou v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (f) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Provozně ekonomickou fakultou v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (g) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Zahradnickou fakultou v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (h) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Fakultou regionálního rozvoje a mezinárodních studií v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (i) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Institutem celoživotního vzdělávání v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě.

C. Poskytování průběžného ekonomicko-správního poradenství

Předmětem této části plnění je závazek auditora k poskytování průběžného ekonomicko-

správního poradenství dle požadavků objednatele, vztahující se k účetnímu roku 2024 a 2025, zejména v oblasti zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a 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.

Osobou oprávněnou požadovat potřebná sdělení, informace, výklady či rozborů daného požadavku apod. je správce rozpočtu – kvestor a případně další osoby pověřené statutárním zástupcem objednatele, či zástupci pověřeni děkany fakult a řediteli univerzitních součástí.

- 1.2 Předmětem této smlouvy je dále závazek objednatele zaplatit auditorovi za řádně provedené auditorské služby dle tohoto článku odměnu stanovenou v článku 2 této smlouvy.

2. CENA PLNĚNÍ A PLATEBNÍ PODMÍNKY

- 2.1 Za řádné provedení auditorských služeb **části A** (Statutární audit), dle čl. 1 odst. 1.1 písm. A této smlouvy a v souladu s přílohou č. 3 této smlouvy, se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi **odměnu za zpracování statutárního auditu v celkové výši:**

Položka ceny	v Kč bez DPH	výše DPH v Kč	v Kč vč. DPH
Celková nabídková cena za zpracování statutárního auditu	720 400,00	151 284,00	871 684,00

Tj. objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi:

- **odměnu za zpracování statutárního auditu ve výši 360 200,00 Kč bez DPH za účetní období roku 2024,**
- **odměnu za zpracování statutárního auditu ve výši 360 200,00 Kč bez DPH za účetní období roku 2025.**

K odměně bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

Tato odměna obsahuje náklady a výdaje, které auditor vynaloží v přímé souvislosti s prováděním činností podle čl. 1 odst. 1.1 .

Odměna za řádné provedení auditorských služeb v rámci zpracování statutárního auditu bude auditorem fakturována následujícím způsobem:

- (a) dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 180 100,00 Kč (50% ceny za zpracování statutárního auditu za rok 2024 – část A) bude auditorem vystavena po provedení předauditu za účetní období roku 2024, nejpozději k datu 10.03.2025,
- dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 180 100,00 Kč (50% ceny za zpracování statutárního auditu za rok 2025 – část A) bude auditorem vystavena po provedení předauditu za účetní období roku 2025, nejpozději k datu 10.03.2026.

K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů;

- (b) dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 180 100,00 Kč (50% celkové odměny za zpracování statutárního auditu za rok 2024, část A) bude auditorem vystavena po předání zprávy auditora k účetní závěrce univerzity,

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 180 100,00 Kč (50% celkové odměny za zpracování statutárního auditu za rok 2025, část A) bude auditorem vystavena po předání zprávy auditora k účetní závěrce univerzity.

K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

- 2.2 Za řádné provedení auditorských služeb **části B Audit jednotlivých účetních výkazů** dle čl. 1 odst. 1.1 písm. B této smlouvy se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi **odměnu za zpracování účetních výkazů v celkové výši:**

Položka ceny	Kč bez DPH	Výše DPH v Kč	Kč vč. DPH
Celková nabídková cena v Kč bez DPH za zpracování auditů jednotlivých účetních výkazů	182 000,00	38 220,00	220 220,00

Tj. objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi:

- **odměnu za zpracování auditu jednotlivých účetních výkazů za rok 2024, která činí 91 000,00 Kč bez DPH,**
- **odměnu za zpracování auditu jednotlivých účetních výkazů za rok 2025, která činí 91 000,00 Kč bez DPH.**

K odměně bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

Odměna za řádné zpracování auditu jednotlivých účetních výkazů bude auditorem fakturována následujícím způsobem:

- (a) První dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 36 400,00 Kč (40% odměny za příslušný rok, část B) bude auditorem vystavena k datu 31.1.2025 a 31.1.2026. K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.
- (b) Druhá dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 54 600,00 Kč (60% odměny za příslušný rok, část B) bude auditorem vystavena po předání zpráv auditora k jednotlivým účetním výkazům dle části B tohoto článku za příslušné účetní období. K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

- 2.3 Odměna za řádné provedení **průběžného ekonomicko-správního poradenství** podle části C čl. 1.1. této smlouvy je při předpokládaném plnění **v rozsahu max. 60 hodin za celé období, zahrnující část roku 2024 a celý rok 2025 v celkovém rozsahu 30 hodin a dále celý rok 2026 rovněž v celkovém rozsahu 30 hodin**, stanovena jako paušální hodinová sazba ve výši:

Položka ceny	Kč/hod bez DPH	výše DPH v Kč	Kč/hod vč. DPH
Jednotková cena za hodinovou sazbu ekonomicko-správního poradenství	1 400,00	294,00	1 694,00

Odměna bude vyplácena průběžně na základě vzájemně odsouhlaseného soupisu

vykázaných hodin, a to za každé čtvrtletní období, vždy bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

- 2.4 Výše plnění podle bodu 2.3 nepřekročí souhrnnou částku 150.000,- CZK.
- 2.5 Všechny faktury – daňové doklady - vystavené auditorem jsou splatné do 30 dnů ode dne jejich vystavení. Auditor je povinen fakturu univerzitě bezodkladně po vystavení doručit.
- 2.6 Daňové doklady budou mít náležitosti zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozd. předpisů.
- 2.7 Objednatel splní svoji svou platební povinnost v den, kdy bude příslušná částka připsána na bankovní účet auditora.
- 2.8 Smluvní strany si sjednávají, že roční cenu služeb lze upravit z důvodu inflace za podmínek dále uvedených:
 - Inflaci se rozumí meziroční inflace měřená vzrůstem úhrnného indexu spotřebitelských cen zboží a služeb, kterou udává každým kalendářním rokem Český statistický úřad za rok předcházející vyjádřená v procentech.
 - Auditor je oprávněn z důvodu inflace zvýšit cenu poskytovaných služeb nejvýše jednou ročně, nejdříve však za auditované období 2025, a to o tolik procent, kolik činil inflační koeficient vždy v předchozím roce; součástí (např. přílohou) daňového dokladu bude vymezení údajů o inflaci dle smlouvy, přičemž Objednatel je oprávněn tuto fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit, pokud inflace nebude vyjádřena správně (vrácením vadné faktury auditorovi přestává běžet původní lhůta splatnosti, nová lhůta splatnosti běží ode dne vystavení nové faktury).
 - Cena služeb upravená z důvodu inflace se považuje za sjednanou cenu, která nevyžaduje uzavření dodatku ke smlouvě.

3. TERMÍNY PROVEDENÍ AUDITU

- 3.1 Termíny pro provedení auditorských služeb dle čl. 1 této smlouvy jsou uvedeny v příloze č. 3.
- 3.2 Auditor se zavazuje předložit objednateli písemnou formou požadavky ohledně požadovaných a potřebných dokumentů a informací do 14 kalendářních dnů od účinnosti této smlouvy.

Objednatel do 14 kalendářních dnů od převzetí výše uvedených písemných požadavků auditora umožní auditorovi zahájit jednotlivé auditorské práce podle čl. 1 odst. 1.1 smlouvy včetně potřebných informací požadovaných auditorem a potřebných k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů.
- 3.3 Jestliže objednatel auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením, nebo neúplné, nebo

nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům univerzity a k majetku univerzity v souladu s Podmínkami poskytování auditorských služeb (viz příloha č. 2) v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- (a) vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy; a
 - (b) požadovat zaplacení účelně vynaložených nákladů.
- 3.4 V případě, že auditor neprovede jakoukoliv auditorskou službu v termínu dle přílohy č. 3, je objednatel oprávněn požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 0,2 % z ceny příslušné auditorské služby, s jejímž plněním je auditor v prodlení, a to za každý započatý den prodlení.

4. VYDÁNÍ ZPRÁV AUDITORA A SPLNĚNÍ POVINNOSTÍ AUDITORA

- 4.1 Auditor vydá zprávu o ověření (statutárního auditu) účetní závěrky univerzitě, kterou univerzitě sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, nejpozději do 18. dubna následujícího kalendářního roku. Návrh zpráv bude univerzitě předložen 5 pracovních dní před tímto termínem.
- 4.2 Auditor vydá zprávu o ověření (statutárního auditu) výroční zprávy univerzity za předmětné období, kterou připraví v souladu s právními předpisy České republiky, do 15 kalendářních dní po obdržení výroční zprávy. Návrh zprávy bude univerzitě předložen 5 pracovních dní před tímto termínem.
- 4.3 Auditor vydá zprávu o ověření výkazu zisku a ztráty sestavených jednotlivými fakultami, resp. o ověření rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestaveného Školním lesním podnikem Masarykův les Křtiny, dále Školním zemědělským podnikem Žabčice a Správou kolejí a menz v souladu s příslušnými předpisy, nejpozději do 29. května následujícího kalendářního roku. Návrh zpráv bude univerzitě předložen 5 pracovních dní před tímto termínem.

5. URČENÍ AUDITORA

- 5.1 Univerzita potvrzuje, že pokud má v souladu s § 17 odst. 1 zákona jako účetní jednotka, která je právnickou osobou, povinnost mít účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu auditorem, auditor byl určen k provedení povinného auditu jejím nejvyšším orgánem. Univerzita dále potvrzuje, že neurčila či nepověřila žádného jiného auditora k provedení povinného auditu.
- 5.2 Auditor prohlašuje, že je osobou autorizovanou v souladu se zákonem, tj. osobou oprávněnou vykonávat vybrané a odborné auditorské činnosti. V případě, že auditor bude k provedení auditorských služeb dle této smlouvy používat další osoby, je povinen o tom předem informovat univerzitu. Za jejich plnění pak odpovídá univerzitě.

6. DOBA TRVÁNÍ SMLOUVY

- 6.1 Smlouva se vztahuje na statutární audit účetní závěrky univerzity (část A předmětu smlouvy) a auditu jednotlivých účetních výkazů (část B předmětu smlouvy).
- 6.2 Předmět plnění dle čl. 1 odst. 1.1 bodu C bude poskytován v časovém úseku od účinnosti smlouvy do 31.12.2025 a od 01.01.2026 do 31.12.2026.

7. VEŘEJNÁ PROHLÁŠENÍ

- 7.1 Smluvní strany se zavazují, že bez předchozího souhlasu druhé smluvní strany nebo smluvních stran žádná z nich nebude poskytovat tiskové zprávy nebo činit jiná veřejná prohlášení stran existence této smlouvy, jejího předmětu nebo jednání smluvních stran o transakcích v ní zamýšlených, kromě případů vyžadovaných z platných právních předpisů, přičemž v takovém případě o tom sdělující smluvní strana druhou smluvní stranu dopředu písemně uvědomí.
- 7.2 Auditor je oprávněn informovat ve svých propagačních materiálech a www stránkách, že poskytuje auditorské služby univerzitě.

8. PODMÍNKY POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

- 8.1 Další, touto smlouvou neřešené otázky, jakož i další práva a povinnosti smluvních stran, jsou upraveny v Podmínkách poskytování auditorských služeb, které tvoří přílohu č. 2 této smlouvy, popř. vyplývají z příslušných právních předpisů. V případě rozporu mezi Podmínkami poskytování auditorských služeb a touto smlouvou mají přednost ustanovení této smlouvy.
- 8.2 Auditor je povinen dodržovat „Etický kodex pro auditory a účetní znalce“, který vydala Rada pro mezinárodní etické standardy účetních Mezinárodní federace účetních a mezinárodní auditorský standard ISA 805 Zvláštní aspekty – auditu jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazů.

9. REALIZAČNÍ TÝM

- 9.1 Auditor určuje k plnění předmětu smlouvy realizační tým. Jmenné složení realizačního týmu (dále jen „*Realizační tým*“) je uvedeno v příloze č. 4 této smlouvy. Auditor se zavazuje zachovávat po celou dobu plnění předmětu smlouvy profesionální složení Realizačního týmu v souladu s požadavky stanovenými ve smlouvě.
- 9.2 Auditor se zavazuje zabezpečovat plnění předmětu smlouvy prostřednictvím osob, jejichž prostřednictvím prokázal v rámci výběrového řízení na veřejnou zakázku „*Audit účetních období 2024 – 2025*“ splnění kvalifikačních požadavků (technická kvalifikace). V případě změny těchto osob, zejména pak vedoucího týmu, je auditor povinen vyžádat si předchozí písemný souhlas objednatele, tento souhlas je oprávněna vydat oprávněná osoba objednatele ve věcech smluvních. Změna osob bude písemně oznámena objednateli s předstihem, a to nejpozději **10 kalendářních dnů předem**. Nová osoba (vedoucí týmu) musí splňovat příslušné požadavky na kvalifikaci členů

realizačního týmu stanovené v zadávací dokumentaci, což je auditor povinen objednateli doložit odpovídajícími dokumenty.

- 9.3 Objednatel si vyhrazuje právo na odmítnutí významných změn ve složení Realizačního týmu v době plnění smlouvy. Současně si objednatel vyhrazuje právo požádat o výměnu člena Realizačního týmu pro opakovanou nespokojenost s kvalitou jím odváděné práce nebo pro nedostatečnou komunikaci s objednatelem. Veškeré případné náklady související s výměnou člena Realizačního týmu nese výlučně auditor.
- 9.4 Provede-li auditor změnu v Realizačním týmu v rozporu s požadavky objednatele dle čl. 9 smlouvy, má objednatel právo na uplatnění smluvní pokuty ve výši 15.000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení, a to i opakovaně.

10. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 10.1 Tato smlouva se řídí českým právem, zejména zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a případné spory mezi smluvními stranami budou rozhodnuty příslušným českým soudem.
- 10.2 Tuto smlouvu lze upravovat či doplňovat pouze písemnými dodatky ke smlouvě, vždy opatřenými podpisy obou Smluvních stran.
- 10.3 Smluvní strany prohlašují a činí nesporným, že v celém obsahu této smlouvy včetně jejich příloh společně určily a stanovily veškeré informace, které podle zákona č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv, nelze uveřejnit (zejména osobní údaje, obchodní tajemství, informace chráněné právem k nehmotným statkům a další). Na základě tohoto ujednání pak smluvní strany souhlasí s uveřejněním smlouvy v Informačním systému registru smluv.
- 10.4 Tato smlouva bude uzavřena připojením elektronických podpisů obou smluvních stran.
- 10.5 Smluvní strany se však mohou, a to i ústně, dohodnout, že smlouva bude uzavřena v listinné podobě. V tomto případě bude smlouva vyhotovena v pěti stejnopisech s platností originálu, kdy objednatel obdrží 4 vyhotovení a auditor 1 vyhotovení.
- 10.6 Ustanovení odst. 10.4 a 10.5 tohoto článku se použijí obdobně i na dodatky.
- 10.7 V souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., zákon o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) nabývá smlouva účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv
- 10.8 Obě smluvní strany souhlasí s uveřejněním kompletní smlouvy včetně příloh na profilu zadavatele a v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv v registru smluv. Splnění povinnosti smlouvu uveřejnit zajistí objednatel.
- 10.9 Smluvní strany si text přečetly a prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich pravou

a svobodnou vůli a že nebyla sjednána v tísní ani za jinak nápadně nevýhodných podmínek, což stvrzují svými podpisy.

10.10 Nedílnou součástí smlouvy jsou přílohy:

Příloha č. 1 – Sumarizace účetních dokladů a cenová nabídka

Příloha č. 2 – Podmínky poskytování auditorských služeb

Příloha č. 3 – Termíny pro provedení auditorských prací

Příloha č. 4 – Seznam členů realizačního týmu auditora

v Praze, dne

za auditora

Ing. Valdemar Linek

předseda představenstva

podepsal elektronickým podpisem

dne 07.11.2024

podpis: _____

v Brně, dne

za objednatele

Ing. Jiří Ševčík

kvestor

podepsal elektronickým podpisem

dne 09.11.2024

podpis: _____

prof. Dr. Ing. Jan Mareš

rektor

podepsal elektronickým podpisem

dne 11.11.2024

podpis: _____

Příloha č. 1 - Sumarizace účetních dokladů**Přehled počtu dokladů za rok 2022**

	rektorát a fakulty	SKM	ŠLP	ŠZP	celkem
dodavatelské faktury	12 449	2 699	3 940	1 837	20 925
odběratelské faktury	1 569	687	4 501	1 030	7 787
pokladní doklady	5 884	374	9 265	742	16 265
doklady hlavní knihy	10 356	619	281	0	11 256
doklady vnitřní	610	646	676	468	2 400
ostatní doklady*	20 715	7 521	438	173	28 847
ostatní doklady - přijaté zálohy	79	19	352	0	450
ostatní doklady - dodavat. zálohy	936	85	141	33	1 195
ost. doklady - bankovní výpisy	130 745	21 176	403	331	152 655
skladové doklady	1 738	3 637	3 591	600	9 566
ost. doklady - majetek zař. a vyřaz.	8 161	150	318	331	8 960
mzdy	33	47	8 691	1 385	10 156
kompensační doklady	0	323	36	94	453
Celkem	193 275	37 983	32 633	7 024	270 915

Přehled počtu dokladů za období 1.1.2023 do 31.12.2023

	rektorát a fakulty	SKM	ŠLP	ŠZP	celkem
dodavatelské faktury	11 432	2 653	4 141	1 779	20 005
odběratelské faktury	1 969	738	4 751	1 149	8 607
pokladní doklady	5 498	294	9 611	751	16 154
doklady hlavní knihy	11 000	600	288	0	11 888
doklady vnitřní	653	703	680	478	2 514
ostatní doklady*	20 096	7 475	397	270	28 238
ostatní doklady - přijaté zálohy	88	30	559	0	677
ostatní doklady - dodavat. zálohy	1 175	83	143	42	1 443
ost. doklady - bankovní výpisy	128 537	22 502	447	311	151 797
skladové doklady	858	3 422	3 871	636	8 787
ost. doklady - majetek zař. a vyřaz.	7 244	254	125	243	7 866
mzdy	28	45	13 098	1 350	14 521
kompensační doklady	0	328	36	55	419
Celkem	188 578	39 127	38 147	7 064	272 916

Přehled počtu dokladů za období 1.1.2024 do 30.6.2024

	rektorát a fakulty	SKM	ŠLP	ŠZP	celkem
dodavatelské faktury	4 895	1 275	2 061	989	9 220
odběratelské faktury	980	471	2 814	513	4 778
pokladní doklady	2 340	162	4 142	359	7 003
doklady hlavní knihy	5 680	178	148	0	6 006
doklady vnitřní	321	362	203	182	1 068
ostatní doklady*	8 360	3 957	182	89	12 588
ostatní doklady - přijaté zálohy	424	60	318	0	802
ostatní doklady - dodavat. zálohy	520	37	73	21	651
ost. doklady - bankovní výpisy	68 351	10 949	242	157	79 699
skladové doklady	306	1 584	1 907	281	4 078
ost. doklady - majetek zař. a vyřaz.	3 159	56	41	129	3 385
mzdy	14	20	7 952	615	8 601
kompensační doklady	0	112	36	33	181
Celkem	95 350	19 223	20 119	3 368	138 060

Příloha č. 1 - Cenová nabídkana veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "**Audity účetních období 2024 - 2025**"

Položka	Popis položky	Množství	Jednotková cena v Kč bez DPH	Celková cena v Kč bez DPH
1	Statutární audit - Předaudit za období 2024	1	215 000,00 Kč	215 000,00 Kč
2	Statutární audit - Finální audit, vč. Zprávy auditora a Dopisu vedení účetní jednotky za období 2024	1	145 200,00 Kč	145 200,00 Kč
3	Audit jednotlivých účetních výkazů za období 2024	1	91 000,00 Kč	91 000,00 Kč
4	Statutární audit - Předaudit za období 2025	1	215 000,00 Kč	215 000,00 Kč
5	Statutární audit - Finální audit, vč. Zprávy auditora a Dopisu vedení účetní jednotky za období 2025	1	145 200,00 Kč	145 200,00 Kč
6	Audit jednotlivých účetních výkazů za období 2025	1	91 000,00 Kč	91 000,00 Kč
7	Ekonomicko-správní poradenství – hodinová sazba	60	1 400,00 Kč	84 000,00 Kč
Celkem nabídková cena				986 400,00 Kč

V Praze dne 30.9.2024

.....
Ing. Valdemar Linek
předseda představenstva

Podmínky poskytování auditorských služeb

1 ÚVOD

- 1.1 Tyto Podmínky poskytování auditorských služeb tvoří nedílnou součást smlouvy o poskytnutí auditorských služeb (dále jen „smlouva“), kterou auditor uzavřel s univerzitou.
- 1.2 Pojmy definované ve smlouvě o poskytnutí auditorských služeb a užívané v těchto Podmínkách poskytování auditorských služeb mají stejný význam jako ve smlouvě o poskytnutí auditorských služeb, není-li stanoveno jinak.

2 PRÁVA A POVINNOSTI AUDITORA

- 2.1 Auditor se zavazuje, že audit a veškeré další auditorské služby budou provedeny v souladu se zákonem o auditorech a v souladu s Mezinárodními standardy auditu a aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů České republiky.
- 2.2 Auditor prohlašuje, že je osobou autorizovanou v souladu se zákonem o auditorech, tj. osobou oprávněnou vykonávat vybrané a odborné auditorské činnosti. V případě, že auditor bude k provedení auditorských služeb dle této smlouvy používat další osoby, ručí za to, že mají nezbytnou specializaci k provedení auditorských služeb. V případě, že auditor hodlá využít k plnění této smlouvy další osobu (jinou než jsou zaměstnanci auditora), je povinen o tom předem informovat univerzitu a vyžádat si jeho souhlas. Za jejich plnění pak odpovídá univerzitě, realizace auditu nemůže zajistit spolehlivé odhalení veškerých případných nezákonností nebo jiných nežádoucích jevů.
- 2.3 Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka, resp. konsolidovaná účetní závěrka (dále pouze „účetní závěrka“) neobsahuje významné nesprávnosti. S ohledem na podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit provedený v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a zákonem o auditorech poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly zavedený a uplatňovaný univerzitou. Zjistí-li auditor při poskytování auditorských služeb, že systém vnitřní kontroly vykazuje určité nedostatky, případně jej lze jinak zlepšit, upozorní na to univerzitu a navrhne jí způsob změny – zlepšení – systému vnitřní kontroly.
- 2.4 Auditor je povinen se seznámit se systémem vnitřní kontroly univerzity tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. Auditor neposkytne žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.
- 2.5 Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce univerzitě jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách univerzity.
- 2.6 Auditor zpracuje a vydá zprávy o ověření účetní závěrky a výroční zprávy a o prověření zprávy o vztazích.

- 2.7 Auditor provede činnosti dle této smlouvy s náležitou profesionální a odbornou péčí a odpovědností a s využitím veškerých znalostí a zkušeností. Auditor je dále povinen jednat čestně a svědomitě, dodržovat relevantní právní předpisy, auditorské standardy a jiné profesní předpisy, zejména etický kodex.
- 2.8 Auditor odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb do výše sjednané pojistky. Auditor prohlašuje, že je řádně pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb tak, aby výše pojistných částek byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat. Auditor dále prohlašuje, že takovéto pojištění bude v platnosti po celou dobu trvání smlouvy uzavřené s univerzitou.
- 2.9 Zjistí-li auditor při činnosti podle této smlouvy na univerzitě skutečnosti, které
- (a) nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky činnosti univerzity,
 - (b) mají zásadní negativní vliv na její hospodaření,
 - (c) mohou ohrozit její časově neomezené trvání,
 - (d) mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, nebo
 - (e) o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku,
- je povinen neprodleně informovat statutární orgán univerzity.
- 2.10 Auditor je povinnou osobou ve smyslu § 2 odst. 1 písm. e) zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu v platném znění a je povinen postupovat v souladu s ustanoveními tohoto zákona.
- 2.11 Auditor není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných univerzitou.
- 2.12 Auditor je povinen bezodkladně informovat univerzitu o všech okolnostech, které zjistil při poskytování auditorských služeb, a které mohou mít vliv na zájmy univerzity či mohou vyvolat změnu jeho postupů.
- 2.13 Auditor se zavazuje, že při poskytování auditorských služeb postupovat tak, aby nebylo poškozeno dobré jméno anebo dobrá pověst univerzity. Auditor se zavazuje při provádění auditu dbát pokynů univerzity.

3 PRÁVA A POVINNOSTI UNIVERZITY. UNIVERZITA A JEJÍ STATUTÁRNÍ ORGÁN ODPOVÍDÁJÍ ZA:

- (a) soulad jednání univerzity s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
- (b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
- (c) zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky,

- (d) správné zaúčtování transakcí, realistické účetní odhady, ochranu majetku univerzity a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky,
 - (e) přípravu a sestavení účetní závěrky a výroční zprávy, které jsou předmětem ověření podle této smlouvy.
 - (f) přípravu podkladů pro zahrnutí univerzitou, které jsou předmětem ověření podle této smlouvy.
- 3.2 Univerzita poskytne auditorovi účetní závěrku sestavenou podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem univerzity, nejméně 5 dní před termínem vydání auditorské zprávy k této účetní závěrce.
- 3.3 Univerzita poskytne auditorovi k ověření jedno vyhotovení výroční zprávy v jednom originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem univerzity, nejméně 5 dní před termínem vydání auditorské zprávy k této výroční zprávě.
- 3.4 Univerzita zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům univerzity, včetně zápisů z jednání valných hromad, statutárních orgánů a vedení univerzity za jakékoli časové období, které jsou nezbytné pro činnost auditora dle smlouvy, a v požadovaném přiměřeném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků univerzity. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o univerzitě u bank, spolupracujících advokátů, či daňových poradců.
- 3.5 Univerzita je povinna umožnit auditorovi přístup k veškerému svému majetku.
- 3.6 Univerzita je povinna umožnit účast auditorovi při inventarizaci majetku univerzity. Univerzita oznámí auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden týden před jejich konáním.
- 3.7 Informace a vysvětlení od odpovědných pracovníků budou na žádost auditora připraveny i písemně a podepsány odpovědným pracovníkem.
- 3.8 Univerzita poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení univerzity", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky univerzity, podepsané statutárním orgánem univerzity.
- 3.9 Univerzita poskytne auditorovi všechny informace potřebné k provedení auditu, a to i v případě, že tyto informace již byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.
- 3.10 Univerzita bude auditora informovat o konání valných hromad, a to před termínem jejich konání.
- 3.11 Univerzita nesmí zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.
- 3.12 Univerzita nemůže připravovat další dokumenty, které zveřejňuje nebo poskytuje třetím osobám mimo univerzitu. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu samostatně (tj. bez kompletní účetní závěrky, resp.

výroční zprávy, či zprávy o vztazích) s výjimkou, kdy je předložení takového dokumentu třetím osobám, orgánům a/či institucím požadováno na základě zákona.

4 SPOLUPRÁCE SMLUVNÍCH STRAN

- 4.1 Obě smluvní strany určí osoby odpovědné za zajišťování kontaktu mezi univerzitou a auditorem a koordinaci činnosti auditora a univerzity podle této smlouvy.
- 4.2 Univerzita zajistí pro pracovníky auditora, po dobu průběhu auditu, odpovídající pracovní prostory s kancelářskými službami (přístup ke kopírce apod.).
- 4.3 Pracovníci auditora jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy univerzity, pokud budou svou činnost provádět v prostorách univerzity. Univerzita je povinna pracovníky auditora s těmito předpisy seznámit.
- 4.4 Auditor projedná zprávu o ověření účetní závěrky s členem statutárního orgánu univerzity. Univerzita může vyzvat auditora k účasti na jednání statutárního orgánu, resp. dozorčí rady, kde bude zpráva projednávána.
- 4.5 Auditor může poskytovat univerzitě služby účetního a dalšího obdobného poradenství. V případě, že požadavek na tyto služby bude přesahovat rámec této smlouvy, je auditor povinen univerzitu o tom informovat a má právo požadovat dodatečnou odměnu. V tomto případě budou poradenské služby poskytnuty až po odsouhlasení odměny oběma stranami.

5 VÝROK AUDITORA

- 5.1 Auditor vydá „výrok bez výhrad“, pokud neshledá dle jeho názoru závažnější nedostatky. Pokud je omezen v rozsahu svých prací anebo některé nedostatky, které mají na účetní závěrku větší vliv, vydá „výrok s výhradou“. „Záporný výrok“ vydá auditor v tom případě, že rozsah práce auditora je omezen takovým způsobem nebo nalezené nesprávnosti jsou takového významu nebo povahy, že není možné podat výrok s výhradou. Pokud je rozsah práce omezen takovým způsobem, nebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, „odmítne vydat výrok“. Ve všech případech uvede auditor důvody popisující stanovení výroku.

6 ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI

- 6.1 Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany ledaže:
 - (a) je sděluje svým právním poradcům, účetním zalcům nebo jiným odborným poradcům nebo svým spřízněným osobám vázanými mlčenlivostí ve stejném rozsahu jako auditor pouze, a to pouze v nezbytně nutném rozsahu v souvislosti s poskytováním auditorských služeb;
 - (b) sdělení umožňuje nebo vyžaduje zákon o auditorech a jiné právní předpisy;
 - (c) důvěrné informace jsou veřejně známé nebo vstoupily ve veřejnou známost nikoli porušením této smlouvy sdělující smluvní stranou; nebo

- (d) důvěrné informace obdrží sdělující smluvní strana od třetí osoby, která má k neomezenému poskytování těchto důvěrných informací legitimní a nesporné právo.
- 6.2 Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění povinností stran na základě této smlouvy. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje též na zaměstnance auditora a osoby, které případně auditor použije k plnění smlouvy. Ukončení smlouvy nemá vliv na platnost povinnosti mlčenlivosti.
- 6.3 Auditor, zaměstnanci auditorské společnosti a případné další osoby spolupracující s auditorem na poskytování auditorských služeb dle této smlouvy, jsou vázáni povinností mlčenlivosti podle § 15 zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o ochraně osobních údajů“), a rovněž povinností mlčenlivosti podle § 15 odst. 1 zákona o auditorech. Auditor je povinen pro přenos dat přijmout taková opatření, aby nedošlo k jejich přenosu k jinému, neoprávněnému příjemci. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.
- 6.4 S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu univerzity. Univerzita je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora;

7 UKONČENÍ SMLOUVY

- 7.1 Obě smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit s účinností od doručení oznámení o odstoupení druhé smluvní straně, jestliže:
- (a) byl prohlášen konkurs na majetek některé smluvní strany, nebo některá smluvní strana podala návrh na prohlášení konkursu na svůj majetek;
- (b) některá smluvní strana podala u soudu návrh na povolení vyrovnání se svými věřiteli; nebo
- (c) příslušný orgán některé smluvní strany rozhodl o jejím zrušení s likvidací.
- 7.2 Jestliže bude smlouva zrušena v důsledku odstoupení od smlouvy, je auditor oprávněn požadovat okamžité zaplacení odměny za činnosti podle této smlouvy, za niž neobdržel příslušnou část ceny podle článku **Chyba! Nenalezen zdroj odkazů.** až 2.4 smlouvy, za předpokladu však, že tyto činnosti byly řádně provedeny.
- Výše odměny bude odpovídat poměrné ceně dle čl. **Chyba! Nenalezen zdroj odkazů.** smlouvy a fázi provedených auditorských služeb dle čl. **Chyba! Nenalezen zdroj odkazů.** smlouvy. Auditor je povinen v případě odstoupení od této smlouvy vrátit univerzitě veškeré podklady a dokumenty, které mu univerzita v souvislosti s plněním dle této smlouvy předala.
- 7.3 Univerzita je dále oprávněna odstoupit od této smlouvy v případě, že auditor poruší své povinnosti stanovené ve smlouvě a v této příloze č. 1 smlouvy.
- 7.4 Smluvní strany mohou od smlouvy odstoupit dále také v jiných případech stanovených platnými právními předpisy.

- 7.5 Obě strany mají právo na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením této smlouvy nebo obecně závazných právních předpisů.

**Termíny pro provedení auditorských prací za účetní období od 01.01.2024
do 31.12.2024:**1) statutární audit:

- předaudit: předpoklad časového období 16.12.2024 - 14.02.2025
- finální audit a závěrečné ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce: předpoklad časového období 17.03.-18.04.2025

Výše uvedené termíny budou upřesněny v den nástupu auditorského týmu k zahájení statutárního auditu univerzity.

statutární audit za účetní období 01.01.2024 do 31.12.2024 do 18.04.2025

2) **audit jednotlivých účetních výkazů (ISA 805) za účetní období
01.01.2024 do 31.12.2024 do 31.05.2025**3) **ekonomicko-správní poradenství – bude poskytováno průběžně, od podpisu
smlouvy do 31.12.2025, a to v rozsahu max. 30 hodin.****Termíny pro provedení auditorských prací za účetní období od 01.01.2025
do 31.12.2025:**1) statutární audit:

- předaudit: předpoklad časového období 14.11.2025 - 13.02.2026
- finální audit a závěrečné ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce: předpoklad časového období 16.03.-16.04.2026

Výše uvedené termíny budou upřesněny v den nástupu auditorského týmu k zahájení statutárního auditu univerzity.

statutární audit za účetní období 01.01.2025 do 31.12.2025 do 20.04.2026

- 2) **audit jednotlivých účetních výkazů (ISA 805) za účetní období**
01.01.2025 do 31.12.2025 **do 29.05.2026**
- 3) **ekonomicko-správní poradenství – průběžně po dobu 12 měsíců v časovém období**
01.01.2026 - 31.12.2026, v rozsahu max. 30 hodin.

Seznam členů realizačního týmu auditora

Zadavatel:	Mendelova univerzita v Brně
Sídlo:	Zemědělská 1665/1, 613 00 Brno
Zastoupen:	prof. Dr. Ing. Janem Marešem, rektorem
IČO / DIČ:	621 56 489 /CZ 621 56 489
Název veřejné zakázky:	Audity účetních období 2024 - 2025
Druh veřejné zakázky:	Služby – veřejná zakázka malého rozsahu ve smyslu § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZZVZ“)

Dodavatel: NEXIA AP a.s.
Sídlo / místo podnikání: Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 – Karlín
IČO: 481 17 013

Odpovědný auditor – vedoucí týmu:

Titul, jméno a příjmení: XXXXX
tel. / mobil: XXXXX
e-mail: XXXXX
pracovně-právní vztah vůči dodavateli: XXXXX

Členové týmu:

Titul, jméno a příjmení:	tel. / mobil:	e-mail:	pracovně-právní vztah vůči dodavateli:
XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX
XXXXX	XXXXX	XXXXX	XXXXX

.....
Ing. Valdemar Linek, předseda představenstva