



# Smlouva o poskytnutí auditorských služeb („smlouva“)

uzavřená ve smyslu § 1746 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku  
a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozd. předpisů.

mezi

## **AUDIT AND TAX, s. r. o.**

se sídlem U Sokolovny 121, 760 01 Zlín, Prštne

statutární orgán: Ing. Josef Pechál, jednatel

IČO 60709073, DIČ CZ60709073, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 15416, č. osvědčení auditorské společnosti v Komoře auditorů ČR: 353

(dále jen "**auditor**"),

zastoupený Ing. Josefem Pechálem

a

## **Mendelova univerzita v Brně**

se sídlem Zemědělská 1665/1, 613 00 Brno

statutární orgán: prof. RNDr. Ladislav Havel, CSc., rektor Mendelovy univerzity v Brně

tel.: +420 545 135 004, +420 545 133 016, e-mail: [lhavel@mendelu.cz](mailto:lhavel@mendelu.cz)

IČO 62156489, DIČ CZ62156489,

(dále „**univerzita**“),

## **1. PŘEDMĚT SMLOUVY**

- 1.1 Předmětem této smlouvy je závazek auditora k provedení následujících auditorských služeb v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozd. předpisů (dále jen „**zákon o auditorech**“), Mezinárodními standardy auditu a aplikačními doložkami vydanými Komořou auditorů České republiky:

### **A. Statutární audit**

Statutární audit za účetní období 01.01.2016 do 31.12.2016, který bude spočívat v provedení:

- 1. předaudit, který je zaměřen především na ověření vnitřního kontrolního systému klienta včetně ověření konkrétních účetních a daňových operací. Výsledkem jsou zjištění a doporučení tak, aby případné nedostatky mohly být odstraněny ještě před uzavřením účetního období.

- 2. předaudit, který je zaměřen na ověření správnosti konkrétních účetních a daňových operací, resp. zda předchozí zjištění jsou napravena

- finální audit a závěrečné 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 klienta. Výsledkem je "Zpráva auditora o ověření účetní závěrky" obsahující výrok auditora.

Kromě toho jsou klientovi 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 klienta.

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;

Univerzita poskytne auditorovi výroční zprávu o hospodaření účetní jednotky za rok 2016 nejpozději do 10.04.2017.

## **B. Audit jednotlivých účetních výkazů**

Audit jednotlivých účetních výkazů (ISA 805 Zvláštní aspekty – audit jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazů) za účetní období 01.01.2016 do 31. 12. 2016 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 a zadání univerzity, vztahující se k účetnímu roku 2016 a 2017, zejména v oblasti zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozd. 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, ve znění pozd. předpisů.

Osobou oprávněnou požadovat potřebná sdělení, informace, výklady či rozborů daného požadavku apod. je správce rozpočtu - kvestorka Ing. Lujza Oravcová a vedoucí ekonomického odboru paní Marta Holubová, případně další osoby pověřené statutárním zástupcem univerzity, či zástupci pověřeni děkany fakult a řediteli univerzitních součástí.

- 1.2 Předmětem této smlouvy je dále závazek univerzity zaplatit auditorovi za řádně provedené auditorské služby dle čl. 1, částí A, B a C dle této smlouvy odměnu stanovenou v článku 2 této smlouvy.

## **2. ODMĚNA, VEDLEJŠÍ NÁKLADY A ZPŮSOB PLACENÍ**

- 2.1 Za řádné provedení auditorských služeb **části A** Statutární audit dle čl. 1.1.A této smlouvy se univerzita zavazuje zaplatit auditorovi **odměnu za zpracování statutárního auditu ve výši 480.000,- CZK bez DPH**. 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 článku 1.1.

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

- (a) První dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 144.000,- CZK (30% celkové odměny) bude auditorem vystavena po provedení prvního předaudit. K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů;
- (b) Druhá dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 192.000,- CZK (40% celkové odměny) a vedlejších nákladů bude auditorem vystavena po provedení druhého předaudit, nejpozději k datu 10.3.2017. K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů;
- (c) Třetí dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 144.000,- CZK (30% celkové odměny) a vedlejší náklady 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. 1.1.B této smlouvy se univerzita zavazuje zaplatit auditorovi odměnu za zpracování statutárního auditu ve výši 280.000,- CZK bez DPH. K odměně bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

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

- (a) První dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 112.000,- CZK (40% celkové odměny) bude auditorem vystavena k datu 31.1.2017. K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů;
- (b) Druhá dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 168.000,- CZK (60% celkové odměny) bude auditorem vystavena po předání zpráv auditora k jednotlivých účetním výkazům dle části B článku 1.1. 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 stanovena jako paušální hodinová sazba ve výši 600,- CZK bez DPH při předpokládaném plnění **v rozsahu max. 60 hodin**. 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 univerzity podle bodů 2.3 nepřekročí souhrnnou částku 80.000,- CZK.

- 2.5 Všechny faktury – daňové doklady - vystavené auditorem jsou splatné do 15 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.

- 2.6 Univerzita splní svoji svou platební povinnost v den, v němž bude příslušná částka připsána na bankovní účet auditora.

### **3. TERMÍNY PROVEDENÍ AUDITU**

- 3.1 Termíny pro provedení auditorských služeb dle čl. 1 jsou uvedeny v příloze č. 2.
- 3.2 Auditor se zavazuje předložit univerzitě písemnou formou požadavky ohledně požadovaných a potřebných dokumentů a informací do 14 dnů od podpisu smlouvy.
- Univerzita do 10 dnů od převzetí výše uvedených písemných požadavků auditora umožní auditorovi zahájit jednotlivé auditorské práce podle čl. včetně potřebných informací požadovaných auditorem a potřebných k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů.
- 3.3 Jestliže univerzita auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením, nebo neúplně, nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům univerzity a k majetku univerzity v souladu s Podmínkami poskytování auditorských služeb (příloha č. 1) 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 dodatečných nákladů. Kalkulace dodatečných nákladů bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů účelně a nezbytně vynaloží pracovníci auditora prováděním činností podle článku 1, souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin sjednané hodinové sazby ve výši 1.650 CZK a počtu hodin dodatečně strávených pracovníky auditora jako důsledek prodlení univerzity. Auditor je povinen o vzniklém prodlení neprodleně písemně informovat univerzitu. Auditor zároveň sdělí univerzitě odhad dodatečných nákladů.

### **4. VYDÁNÍ ZPRÁV AUDITORA A SPLNĚNÍ POVINNOSTÍ AUDITORA**

- 4.1 Auditor vydá zprávu o ověření (statutárního auditu) účetní závěrky univerzitě, kterou univerzita sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, nejpozději do 20.4.2017. Návrh zpráv bude univerzitě předložen 5 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 dní po obdržení výroční zprávy. Návrh zprávy bude univerzitě předložen 5 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 31.5.2017. Návrh zpráv bude univerzitě předložen 5 dní před tímto termínem.

## **5. URČENÍ AUDITORA**

- 5.1 Univerzita potvrzuje, že pokud má v souladu s § 17 odst. 1 zákona o auditorech 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 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, 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) za účetní období roku 2016 ve lhůtách dle článku 4 smlouvy a nabývá platnosti a účinnosti podpisem oběma smluvními stranami.
- 6.2 Předmět plnění dle části C článku 1.1 bude poskytován v časovém úseku od 1.1.2017 do 31.12.2017.

## **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. 1 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. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 9.1 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.
- 9.2 Tuto smlouvu lze upravovat či doplňovat pouze písemnými dodatky ke smlouvě, vždy opatřenými podpisy obou Smluvních stran.
- 9.3 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.
- 9.4 Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy včetně jejich příloh a metadat v Informačním systému registru smluv ve smyslu zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, provede univerzita.
- 9.5 Nedílnou součástí smlouvy jsou přílohy:  
Příloha č. 1 - Podmínky poskytování auditorských služeb  
Příloha č. 2 - Termíny pro provedení auditorských prací  
Příloha č. 3 - Seznam členů realizačního týmu auditora
- 9.6 Tato smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech v českém jazyce, přičemž každý z těchto stejnopisů má platnost originálu. Jeden stejnopis smlouvy obdrží auditor a tři stejnopisy pak obdrží univerzita.

NA DŮKAZ ČEHOŽ Smluvní strany řádně podepsaly tuto Smlouvu.

Ve Zlíně 6. 12. 2016

V Brně dne 12. 12. 2016

Za auditora

Za univerzitu

Ing. Josef Pechál, auditor, jednatel

prof. RNDr. Ladislav Havel, CSc., rektor

Podpis: \_\_\_\_\_

Podpis: \_\_\_\_\_

## Příloha č. 1 Podmínky poskytování auditorských služeb

### 1 ÚVOD

- 1.1 Tyto Podmínky poskytování auditorských služeb tvoří nedílnou součást smlouvy o poskytnutí auditorských služeb, 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 univerzita, 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 univerzity 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 všech účetních dokladů a postupů a výroční zprávy, které jsou předmětem ověření podle této smlouvy, v rámci zpracování auditů

- 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 o auditorech.

#### **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, a 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 zcancům nebo jiným odborným poradcům nebo svým spřízněným osobám vázanými mlčenlivostí ve stejném rozsahu jako auditor 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 případně 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:
- (b) byl prohlášen konkurs na majetek některé smluvní strany, nebo některá smluvní strana podala návrh na prohlášení konkursu na svůj majetek;
  - (c) některá smluvní strana podala u soudu návrh na povolení vyrovnání se svými věřiteli; nebo
  - (d) 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 2.1 až 2.4 smlouvy, za předpokladu však, že tyto činnosti byly řádně provedeny.
- Výše odměny bude odpovídat poměrné ceně dle čl. 2 této smlouvy a fázi provedených auditorských služeb dle čl. 1 této 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 k této smlouvě.
- 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.



### **Příloha č. 3**

## **Seznam členů realizačního týmu auditora**

#### **Odpovědný auditor - vedoucí týmu:**

Ing. Josef Pechál, tel. kontakt xxxxxxxxxxxxxxxx e-mail.kontakt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

#### **Členové týmu:**

Ing. Jiří Strnad, tel. kontakt xxxxxxxxxxxxxxxx e-mail.kontakt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Ing. Eva Valerová, tel. kontakt xxxxxxxxxxxxxxxx e-mail.kontakt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Ing. Monika Kolářová, tel. kontakt xxxxxxxxxxxxxxxx e-mail.kontakt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Ing. Martina Bednaříková, tel. kontakt xxxxxxxxxxxxxxxx e-mail.kontakt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Ing. Kristýna Kudrnová, tel. kontakt xxxxxxxxxxxxxxxx e-mail.kontakt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

Ing. Kateřina Bártková, tel. kontakt xxxxxxxxxxxxxxxx e-mail.kontakt xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx