

## Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 29. 5. 2015

Smluvní strany:

1. **Společnost EURO-Trend Audit, a.s.**, registrovaná Komorou auditorů České republiky jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost na základě oprávnění č. 317, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze – oddíl B, vložka 5767, se sídlem Senovážné nám. 23, 110 00 Praha 1, za níž jedná Ing. Petr Ryneš, statutární ředitel,  
*bankovní spojení:*  
IČ 257 33 834  
DIČ CZ 25733834  
(dále jen „auditor“)

a

2. **Univerzita Karlova, Právnická fakulta**  
se sídlem nám. Curieových 7, Praha 1, PSČ 116 40, za níž jedná prof. JUDr. Jan Kuklík, DrSc., děkan fakulty  
IČ 00216208  
DIČ CZ00216208  
(dále jen „fakulta“)

### I. Předmět dodatku

V souladu s článkem VIII., Smlouvy ze dne 29. 5. 2015 se obě strany dohodly na **změně znění článku I.** takto:

#### I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je prověrka vnitropodnikové rozvahy a vnitropodnikového výkazu zisku a ztráty za roky 2017 a 2018 a prověrka vybraných oblastí podle požadavků zakladatele a objednatele, a to ve smyslu ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

#### II. Všeobecná ustanovení

Tento dodatek nabývá účinnosti dnem podpisu smluvních stran.

Ostatní části smlouvy zůstávají tímto dodatkem nedotčeny.

Na důkaz souhlasu a správnosti připojují podpisy oprávnění zástupci obou smluvních stran.

V Praze dne 31. 1. 2019

V Praze dne 31. 1. 2019

.....  
Ing. Petr Ryneš  
statutární ředitel  
EURO-Trend Audit, a.s.

.....  
Prof. JUDr. Jan Kuklík, DrSc.  
děkan fakulty  
Univerzita Karlova, Právnická fakulta

# SMLOUVA

uzavřená mezi

EURO-Trend Audit, a.s., registrovanou Komorou auditorů České republiky jako fakulta oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 317, se sídlem Senovážné nám. 23, za níž jedná Ing. Petr Ryneš, předseda představenstva, zapsanou v Obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze – oddíl B, vložka 5767  
bankovní spojení:  
IČ: 25733834  
DIČ: CZ25733834  
(dále jen: „auditor,“)

a

Univerzitou Karlovou v Praze, Právnickou fakultou, Nám. Curieových 7, Praha 1, 116 40  
za níž jedná pan prof. JUDr. Jan Kuklík, DrSc., děkan fakulty,  
IČ: 00216208  
DIČ: CZ00216208  
(dále jen: „fakulta“)

## I.

### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je statutární audit účetní závěrky fakulty za roky 2015 až 2018 a prověrka vybraných oblastí podle požadavků zakladatele a objednatele, a to ve smyslu ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

## II.

### Práva a povinnosti stran

#### 1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky a prověrka vybraných oblastí účetnictví fakulty budou vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, z Mezinárodních auditorských standardů IFAC a z aplikačních doložek k Mezinárodním auditorským standardům vydaných KAČR.

Statutární audit má zejména prokázat, že tato účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti a rizika. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce nevykazují významné nesprávnosti a věrně zobrazují stav majetku a závazků, jmění a fondů, finanční situaci a výsledek hospodaření fakulty,
- 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.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a další vybrané oblasti. Vydání zprávy nezbavuje vedení fakulty odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví fakulty.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému fakulty s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením fakulty a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení fakulty. Ostatní návrhy a doporučení v průběhu проверки budou uvedeny ve zprávě pro vedení fakulty.

## *2. Povinnosti fakulty*

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

Fakulta se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům fakulty za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků fakulty, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Fakulta umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku fakulty a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

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

Auditor má právo kdykoliv požadovat vysvětlení od statutárního orgánu či od kompetentních osob, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Společnost předloží auditorovi všechny významné smlouvy, podklady k zárukám, garancím a zajištění vlastního i cizího majetku v souvislosti s činností společnosti. Auditor je oprávněn požadovat od statutárního orgánu prohlášení statutárního orgánu k účetní závěrce ve smyslu mezinárodního auditorského standardu ISA 580. Auditor si vyhrazuje právo na předložení všech listin, podkladů a vysvětlení k účetní závěrce, účetnictví a hospodaření společnosti, o které v průběhu auditu požádá, i když nejsou v této smlouvě tyto dokumenty výslovně uvedeny.

Auditor projedná s vedením fakulty v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení проверки účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty v souvislosti s jinými projekty.

Fakulta zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení проверки.

Fakulta seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení проверки.

### 3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a dopis vedení fakulty, ve kterém budou zhodnoceny všechny prověřované oblasti hospodaření.

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 průkazně.

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

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.

### III.

#### Čas plnění smlouvy

Statutární audit fakulty za roky 2015 až 2018 bude probíhat po vzájemné dohodě s přihlédnutím k časovému harmonogramu účetních a závěrkových prací tak, aby zpráva auditora za účetní období a dopis vedení fakulty byly vydány nejpozději do 10 dnů ode dne podpisu účetní závěrky statutárním orgánem, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak.

Konečná verze zpráv a dopisu vedení budou předány fakultě ve 2 vyhotoveních.

### IV.

#### Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 66.000,- Kč za audit jednoho účetního období, která představuje cenu bez DPH.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

objednatel se zavazuje uhradit za statutární audit za příslušný rok částku 79.860,- Kč (tj. 66.000,- Kč bez DPH), a to na základě faktury vydané po datu projednání auditorské zprávy se statutárním orgánem a splatné do čtrnácti dnů od jejího doručení,

### V.

#### Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory z ní vzešlé se řídí zákony a jinými obecně závaznými právními předpisy České republiky. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

### VI.

#### Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 3 let od data vydání zprávy o auditu, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil 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 diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

**VII.**  
**Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro ověření řádné účetní závěrky za roky 2015-2018. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět. Auditorské práce budou zahájeny podle článku III této smlouvy nebo po dohodě obou smluvních stran. V průběhu auditorských prací je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů, nejméně však ve výši 50% celkové sjednané ceny za statutární audit, který ještě nebyl vyfakturován. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

**VIII.**  
**Všeobecná ustanovení**

Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží fakulta a druhé auditor. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Praze dne 29-05-2015

V Praze dne

Podpis auditora:

Ing. Petr Ryněš  
statutární ředitel  
EURO-Trend Audit, a.s.

Podpis odběratele:

Prof. JUDr. Jan Kuklík, DrSc.  
děkan  
Právnické fakulty  
Univerzity Karlovy v Praze