

Smlouva o auditorské činnosti

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona č. 93/2009 Sb., zákona o auditorech ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

I. Účastníci smlouvy

Univerzita Karlova, Právnická fakulta

se sídlem nám. Curieových 901/7, 116 40 Praha 1

zastoupená prof. JUDr. Janem Kuklíkem, DrSc. - děkanem fakulty

DIČ: CZ00216208

dále jen **objednatel**

a

K KREDIT s.r.o.

auditorská společnost č.370

se sídlem Na Roli 25, 466 01 Jablonec nad Nisou

zapsaná v OR u rejstříkového soudu v Ústí n. L., odd. C vložka 17507

zastoupená Ing. Renatou Janečkovou, jednatelem

DIČ: CZ25423690

dále jen **auditor**

II. Předmět smlouvy

1. Právnická fakulta je samostatnou součástí Univerzity Karlovy, není samostatnou právnickou osobou, ve věci samostatné působnosti postupuje podle zákona č.111/1998 Sb., o veřejných vysokých školách ve smyslu §23-33 včetně práva samostatného hospodaření se svěřenými prostředky.
2. Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést audit za rok 2019 a závazek objednatel zaplatit auditorovi za provedení auditu sjednanou odměnu, to vše v rozsahu a za podmínek sjednaných v této smlouvě.
3. Provedením auditu dle této smlouvy se rozumí:
 - ověření výkazů objednatel sestavené k 31.12.2019, a to výkazu zisku a ztrát a výkazu rozvaha, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, pravidly Univerzity Karlovy, na jejichž podkladě je účetní závěrka sestavena, a s přihlédnutím k tomu, že objednatel není samostatnou právnickou osobou,
 - vyhotovení a předání zprávy auditora.
4. Zpráva auditora bude předána objednateli v termínu dle dohody smluvních stran.

III. Termíny plnění, fakturace a cena

1. Auditor zahájí provádění auditu za příslušné účetní období dle dohody smluvních stran. Auditorská činnost bude probíhat v několika sjednaných návštěvách Auditora v průběhu účetního období a po jeho skončení. Etapy provádění auditu budou upřesněny po vzájemné dohodě.
2. Objednatel je povinen k datu zahájení auditu poskytnout všechny vyžádané doklady.
3. Termín pro předání zprávy dohodou smluvních stran se stanovuje na 15. dubna 2020, pokud se strany nedohodnou jinak. Předpokladem dodržení termínu pro předání zprávy je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 15 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy. V případě pozdějšího předání dokladů se o stejný počet dnů posouvá termín pro předání zprávy.
4. Místem předání zprávy je sídlo objednatele.
5. Smluvní strany se dohodly, že za provedení auditu za rok 2019 náleží odměna ve výši 99.000,- Kč a platné zákonné sazby DPH, k datu podpisu smlouvy 21 %.
6. V odměně jsou zahrnuty veškeré výlohy, výdaje a náklady auditora související s provedením auditu za příslušné účetní období či vzniklé v souvislosti s touto smlouvou.
7. Sjednaná odměna je splatná jednorázově na účet auditora č. 109 943 002/5500 na základě vystavené faktury. Faktura bude vystavena po předání zprávy, případně dopisu a jejich projednání s vedením fakulty. Splatnost faktury je 30 dní od doručení.
8. Faktura bude obsahovat náležitosti daňového dokladu podle zák. č.235/2004 Sb., o DPH v platném znění.

IV. Povinnosti a práva auditora

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.
2. Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje překážka, která by mu bránila v provádění auditu dle této smlouvy.
3. Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. S ohledem na obvyklou 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 předpisy uvedenými v minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Auditor oznámí objednateli veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.
4. Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly fakulty tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů.
5. Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. 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

objednateli, moci dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. Pokud auditor nebude moci dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s objednatelem.

6. Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky v českém jazyce ve 2 tištěných vyhotoveních, zároveň zprávu zašle nebo předá v elektronické podobě ve formátu PDF.
7. Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností.
8. V případě, že auditor zjistí v průběhu provádění auditu závažnější nedostatky, informuje o tom neprodleně objednatele.

V. Povinnosti a práva objednatele

1. Objednatel odpovídá za:
 - a) jednání objednatele v souladu 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, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
 - d) správné zaúčtování transakcí objednatele, reálné účetní odhady, ochranu majetku objednatele, a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.
2. Objednatel poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem objednatele v dohodnutém termínu.
3. Objednatel zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsáno odpovědným pracovníkem.
4. Objednatel umožní auditorovi přístup do veškerých prostor objednatele a k veškerému majetku objednatele. Objednatel také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora.
5. Objednatel umožní auditorovi zahájit auditorské práce v dohodnutém termínu a předá potřebné informace potřebné k ověření účetní závěrky.
6. Pro provedení auditu poskytne objednatel auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.
7. Objednatel poskytne auditorovi na jeho žádost „Prohlášení objednatele k účetní závěrce“ a „Prohlášení k následným událostem“ za období od data účetní závěrky do data vydání zprávy, podepsané statutárním orgánem objednatele.

VI. Mlčenlivost a odpovědnost

1. Auditor, asistent auditora, jeho pracovník nebo zástupce se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli či se dozví v souvislosti s poskytováním auditu, a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
2. Auditor odpovídá objednateli za újmu způsobenou mu v souvislosti s poskytováním auditu a prohlašuje, že uzavřel pojistnou smlouvu na odpovědnost z výkonu auditorské činnosti.
3. Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlednutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně objednatele, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku objednatele, jakož i fyzické osoby, které jsou s objednatelem v blízkém či pracovním vztahu.

VII.

Zveřejnění smlouvy, její platnost a účinnost

1. Vzhledem k charakteru organizace objednatele, auditor výslovně souhlasí se zveřejněním smluvních podmínek obsažených ve smlouvě v rozsahu a za podmínek vyplývajících z příslušných právních předpisů, zejména zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) a zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.
2. Smluvní strany navzájem prohlašují, že smlouva neobsahuje žádné obchodní tajemství, pouze osobní údaje ve smyslu zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), které budou v případě zveřejnění obsahu smlouvy postupem v souladu s těmito předpisy řádně chráněny.
3. Smluvní strany berou na vědomí, že smlouva ke své účinnosti vyžaduje uveřejnění v registru smluv podle zákona o registru smluv.
4. Zaslání obsahu smlouvy do registru smluv (po znečitelnění zákonem chráněných údajů, zejm. bez osobních údajů, a dalších údajů, které zákon o registru smluv nevyžaduje zveřejnit) zajistí objednatel neprodleně po podpisu smlouvy. Objednatel se současně zavazuje informovat auditora o provedení registrace tak, že mu zašle kopii potvrzení správce registru smluv o uveřejnění smlouvy bez zbytečného odkladu poté, kdy sám potvrzení obdrží, popř. již v průvodním formuláři vyplní příslušnou kolonku s ID datové schránky auditora (v takovém případě potvrzení od správce registru smluv o provedení registrace smlouvy obdrží obě smluvní strany zároveň).
5. Smlouva je platná dnem jejího podpisu, tj. datem u podpisů smluvních stran. Je-li takto označeno více dní, je dnem platnosti smlouvy pozdější den.

6. Účinnosti Smlouva nabývá dnem uveřejnění v registru smluv podle zákona o registru smluv.

VIII. Závěrečná ujednání

1. Platnost smlouvy končí vypořádáním vzájemných pohledávek a závazků.
2. Obě strany jsou oprávněny odstoupit od této smlouvy, dojde-li k vzájemnému narušení důvěry, neposkytuje-li objednatel potřebnou součinnost nebo je auditor nečinný.
3. Případné změny či dodatky této smlouvy musí mít písemnou formu. Výhrady objednatele k případným nedostatkům v plnění této smlouvy budou auditorovi sděleny do 14 dní od jejich zjištění.
4. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou vyhotoveních, každá strana obdrží po jednom výtisku.
5. Tato smlouva a veškeré její dodatky se řídí právním řádem České republiky.
6. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly, že byla uzavřena po vzájemném projednání a z jejich výslovné, vážné a svobodné vůle, nikoli v tísní či za nevýhodných podmínek. Autentičnost této smlouvy potvrzují svými podpisy.

V Praze dne 3. 12. 2019

Za auditora: Ing. Renata Janečková

Za objednatele: Prof. JUDr. Jan Kuklík, DrSc.