

SMLOUVA

o zajištění auditorské činnosti podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku

I. Účastníci smlouvy

UNIVERZITA KARLOVA, REKTORÁT

se sídlem Ovocný trh 560/5, 116 36 Praha 1

IČO: 00216208

DIČ: CZ00216208

zastoupená Ing. Miroslavou Oliveriusovou, kvestorkou Univerzity Karlovy

dále jen **objednatel**

a

NSG Morison audit s.r.o.

se sídlem Praha 1, Jakubská 647/2, 110 00 Praha 1

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 86924

IČO: 257 40 415

DIČ: CZ699000888

zastoupená Ing. Petrem Šímou, jednatelem společnosti

dále jen **auditor**

II. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je provedení auditu součástí Univerzity Karlovy

- Nakladatelství Karolinum,
- Ústavu výpočetní techniky UK a
- Ústřední knihovny UK.

specifikovaný v příloze č. 1 této smlouvy a vydání zprávy auditora. Bližší popis předmětné součásti je uveden na webových stránkách objednatele (<http://www.cuni.cz>).

2. Úkolem auditora je vydat zprávu o skutečnosti, zda výsledek auditní činnosti u auditovaných součástí obsahuje takové údaje, které s přihlédnutím ke zvolené hladině významnosti jsou pravdivé, úplné a věrně zobrazují hospodaření auditovaných součástí ve struktuře požadavků vyplývajících z odst. 1 a dále zda nejsou porušovány příslušné předpisy.

3. Předmětem smlouvy je zpracování zprávy auditora v českém jazyce.

4. Jednacím jazykem mezi objednatelem a auditorem je český jazyk.

III. Lhůty plnění

1. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu smlouvy oběma smluvními stranami.
2. Auditor začne provádět výkon auditorské činnosti nejpozději do 5 kalendářních dnů po podepsání smlouvy oběma stranami.
3. Smlouva bude naplněna řádným předáním a projednáním zpráv auditora (viz čl. IV. této smlouvy). Předmět smlouvy bude splněn nejpozději do 31. 3. 2017.
4. Objednatel má právo účtovat auditorovi smluvní pokutu ve výši 0,5 % z celkové ceny za každý den prodlení s plněním předmětu této smlouvy. Smluvní pokuta je splatná do 21 dnů ode dne doručení písemného oznámení o uplatnění práva na zaplacení smluvní pokuty auditorovi. Uhrazením smluvní pokuty dle této smlouvy nezanikají žádné povinnosti vyplývající z ujednání této smlouvy utvrzených uhrazenou smluvní pokutou a rovněž nezaniká ani nárok na náhradu škody vzniklý porušením této smlouvy.

IV. Povinnosti auditora

1. V souladu s čl. II. této smlouvy ověřuje auditor požadované skutečnosti za sledovaná období podle jednotlivých součástí.
2. Auditor řádně a včas zpracuje na základě ověření skutečností zprávu auditora. Zpráva bude vyhotovena po jednotlivých auditovaných součástech a bude obsahovat údaje stanovené mezinárodními účetními standardy ISA, tj. zejména předmět ověření, zprávu (dříve výrok) auditora a podpis odpovědného auditora.
3. Auditor za každou auditovanou součást vyjádří písemně názor, zda skutečnosti za ověřované účetní období odpovídají požadavkům uvedeným v čl. II. této smlouvy. Při zjištění nedostatků budou tyto výhrady uvedeny v dopise auditora.
4. Auditor předá zprávy auditora kvestorce Univerzity Karlovy v termínu dle čl. III. odst. 3.
5. Auditor zpracuje a předá ve dvou vyhotoveních dopis auditora podle jednotlivých auditovaných součástí, ve kterém zhodnotí postupy objednatele, resp. auditovaných součástí, a oboje předá kvestorce Univerzity Karlovy v termínu dle čl. III odst. 3.
6. Auditor je při plnění smlouvy vázán zákony, obecně platnými právními předpisy, statutem Komory auditorů ČR, zákonem o auditorech a mezinárodními standardy ISA. Je povinen postupovat s vynaložením veškeré odborné péče a řídit se Etickým kodexem.
7. Auditor, asistent auditora, jeho pracovník nebo zástupce se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem své činnosti podle této smlouvy, a nesmí je využít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného, a to i po ukončení této smlouvy. Za porušení nebo nesplnění těchto povinností je auditor a další osoby spolupracující s auditorem povinni zaplatit objednateli za každý jednotlivý případ porušení povinnosti 50 000,- Kč. Na podmínky splatnosti a úhrady této pokuty platí obdobně ujednání v čl. III. bodě 4., druhá a třetí věta této smlouvy. Identifikaci spolupracujících osob s auditorem předá auditor objednateli při podpisu této smlouvy.
8. Auditor bude v souladu s obecně závaznými právními předpisy archivovat po zákonem stanovenou dobu veškeré doklady související s auditorskou činností při plnění této smlouvy.

9. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých auditorem od objednatele, ledaže tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení veškeré odborné péče.

V. Práva auditora

1. Auditor má právo na předložení potřebných dokumentů a podkladů auditovaných součástí. V případě, že zjistí v některé oblasti nedostatky nebo má pochybnosti o předložených závěrech, je oprávněn si vyžádat její opakování nebo provést přiměřené šetření pomocí auditorských technik.
2. Auditor má právo na předložení zpráv auditorů, kteří ověřovali dílčí účetní závěrku součástí.
3. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné potvrzení bankovních ústavů ohledně existence bankovních účtů a úvěrů součástí.
4. Odpovědným auditorem je Ing. Dagmar Pěničková, auditor zapsaný v KAČR pod č. osvědčení 988.

VI. Povinnosti objednatele

1. Objednatel, resp. auditovaná součást je povinna poskytnout auditorovi veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, a to i v písemné formě, potřebné k řádnému splnění předmětu smlouvy.
2. Auditovaná součást předá auditorovi prohlášení podepsané ředitelem ke svým účetním závěrkám při předání účetních závěrek.
3. Auditovaná součást umožní auditorovi provést namátkové ověření stavu majetku součástí.
4. Auditovaná součást umožní auditorovi volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům, k ověření existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
5. Auditovaná součást na vyžádání předloží auditorovi výroční zprávy součástí, pokud byla součástí vyhotovena, výroky auditorů vydané součástí, pokud takové audity byly vykonány, interní směrnice pokyny a další písemnosti nezbytné pro plnění předmětu smlouvy. Auditor je oprávněn udělat si z těchto materiálů výhradně pro svoji potřebu kopie.
6. Objednatel umožní osobní jednání s pracovníky součástí ve věci předmětu smlouvy.

VII. Práva objednatele

1. Objednatel je oprávněn požadovat předání zprávy a dopisu auditora ve sjednaném termínu.
2. Objednatel je oprávněn vyžádat si libovolný počet výtisků materiálů zpracovaných auditorem v souladu s touto smlouvou.
3. Objednatel určuje pro pracovní styk níže uvedené osoby, které jsou oprávněny jednat jménem objednatele ve věci předmětu smlouvy
 - ředitel nakladatelství Karolinum a zástupce nakladatelství Karolinum,
 - ředitel Ústavu výpočetní techniky a účetní Ústavu výpočetní techniky,

- ředitelka Ústřední knihovny a účetní Ústřední knihovny.

VIII. Fakturace a cena

1. Cena za předmět smlouvy se sjednává následovně:

Cena za plnění dle této smlouvy	
Cena celkem bez DPH	330 000,- Kč
Sazba DPH	21%
Celková výše DPH	69 300,- Kč
Cena celkem včetně DPH	399 300,- Kč

Tato cena představuje nejvýše přípustnou cenu za provádění auditorské činnosti dle této smlouvy a jsou v ní zahrnuty veškeré náklady, jejichž vynaložení bude nezbytné ke splnění předmětu této smlouvy v plném rozsahu. V této ceně není zahrnuta náhrada správních a jiných poplatků, znaleckých posudků, překladů a tlumočení, které v případě jejich vzniku budou objednatelem proplaceny auditorovi v prokázané výši. Tyto náklady musí být před jejich vynaložením objednatelem předem písemně odsouhlaseny.

2. Sjednaná cena je splatná najednou na základě vystavené faktury, po předání a projednání zprávy auditora (čl. III. odst. 3 této smlouvy).
3. Faktura bude vystavena nejpozději do deseti kalendářních dnů po ukončení zdanitelného plnění.
4. Splatnost faktur je 30 dnů ode dne doručení faktury objednateli.

IX. Závěrečná ujednání

1. Případné změny či dodatky této smlouvy musí mít písemnou formu a být oboustranně potvrzeny.
2. Výhrady objednatele k případným nedostatkům v plnění této smlouvy budou auditorovi sděleny do 14 kalendářních dnů od jejich zjištění. Auditor je povinen na své náklady odstranit tyto nedostatky ve lhůtě 14 kalendářních dnů od doručení písemného sdělení objednatele.
3. Objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy doručením písemného oznámení druhé smluvní straně na základě zákona nebo okamžitě v případě porušení smlouvy druhou smluvní stranou podstatným způsobem. Za podstatné porušení této smlouvy považují smluvní strany následující skutečnosti:
 - pokud předmět smlouvy nebude auditorem prováděn v souladu s touto smlouvou

- prodlení auditora se započítím plnění smlouvy a dále s předáním předmětu smlouvy déle než 30 dnů oproti termínům sjednaným v čl. III. odst. 2 a 3 této smlouvy
 - pozastavení výkonu auditorské činnosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech
 - zániku výkonu auditorské činnosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech
 - porušením etického kodexu dle § 13 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech
4. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31. 3. 2017.
 5. Tato smlouva se vyhotovuje ve čtyřech vyhotoveních, z nichž každé má platnost originálu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží dvě vyhotovení.
 6. Ostatní vztahy vyplývající z této smlouvy se řídí zejména zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a zák. č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem.
 7. Všechny právní vztahy, které vzniknou při realizaci závazků vyplývajících z této smlouvy, se řídí právním řádem České republiky. Jakákoliv forma rozhodčího řízení pro řešení ev. sporů se vylučuje.
 8. Kontaktní osoby auditora mohou činit pouze úkony, ke kterým je opravňuje tato smlouva, úkony učiněné nad takto vymezený rámec jsou neplatné.
 9. Smluvní strany sjednaly, že doručování se provádí na doručovací adresy uvedené v záhlaví této smlouvy. V případě změny sídla, místa podnikání nebo doručovací adresy auditora je auditor povinen neprodleně tuto skutečnost oznámit objednateli. Pokud auditor tuto povinnost nesplní, platí pro doručování písemností adresa uvedená v záhlaví této smlouvy.
 10. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva vyžaduje uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb. a s tímto uveřejněním souhlasí. Zaslání smlouvy do registru smluv zajistí objednatel neprodleně po podpisu smlouvy.
 11. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
 12. Nedílnou součástí této smlouvy je Příloha č. 1 – Specifikace pro auditní činnost na auditovaných součástech.
 13. 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. Autentičnost této smlouvy potvrzují svými podpisy.

V Praze dne 15.12.2016

12.1.2016

auditor

objednatel

Specifikace pro auditní činnost na součástech dle čl. II. odst. 1 smlouvy,

a) *účetní vstupy a výstupy*

I. rozpočet r. 2013, 2014 a 2015

- sestavení rozpočtu, metodika sestavení a správy rozpočtu

II. hospodaření - stav k 31.12.2013, k 31.12.2014 a k 31.12.2015

- hlavní činnost
- doplňková činnost

v obou:

- způsoby odměňování

III. výkaznictví

- číselníky používané v účetnictví
- výkaz o přidělených, přijatých, použitých a vrácených prostředcích poskytnutých z veřejných rozpočtů k 31.12.2013, k 31.12.2014 a k 31.12.2015
 - celkem
 - podle jednotlivých dotací
- výkaz zisku a ztráty a rozvaha k 31.12.2013, k 31.12.2014 a k 31.12.2015
 - výkaz zisku a ztráty po střediscích/zakázkách

IV. účetnictví k 31.12.2013, k 31.12.2014 a k 31.12.2015

- inventarizace účtů
- kniha závazků, pohledávek a záloh
- struktura nákladů (druhovému členění nákladů)
- struktura výnosů
- fondy
 - přehled čerpání
 - přehled tvorby
 - zůstatky
- obrátová předvaha
 - a) položková za součást jako celek
 - b) za sledované prostředky z veřejných rozpočtů

V. majetek

- struktura majetku stav k 31.12.2013, k 31.12.2014 a k 31.12.2015
 - dlouhodobý
 - oběžný
- evidence majetku
 - dlouhodobého majetku
 - drobného dlouhodobého majetku
 - zásob

b) *kontrola smluvních vztahů*

- dodavatelské
- odběratelské
- smlouvy vyplývající z obchodního/občanského zákoníku
 - založení bankovních účtů
 - o půjčkách, úvěru, apod.
 - kupní
 - nájemní
 - o jako nájemce
 - o jako pronajímatel
 - mandátní
 - komisionářské
 - smlouvy o sdružení bez právní subjektivity

- darovací
 - další výše neuvedené
 - živnostenské listy a jiná oprávnění
 - pracovní smlouvy (*další benefits, -hypotéky, připojištění, ...*)
 - za zaměstnance fakulty
 - pracovní poměr
 - dohody
 - za zaměstnance ze vztahu na základě dohod
 - smlouvy vztahující se k příjmům z veřejných rozpočtů
 - kalkulace výše úhrad za kurzy
- c) ***vnitřní předpisy*** (zej. Opatření, apod.) k výše uvedenému v bodech a) a b)