

S M L O U V A

uzavřená mezi

1. obchodní společností **AUDIT - Ortman s.r.o.**, registrovanou Komorou auditorů České republiky jako subjekt oprávněný provádět auditorskou činnost s číslem osvědčení 86, jejímž jménem jedná ing. Pavlem Ortmanem, na adrese U Tří lvů č. 8, 370 01 České Budějovice, (dále jen ověřovatel nebo auditor).

Bankovní spojení: KB Č. Budějovice, č.ú. [REDACTED]

IČO: 60825880

DIČ: CZ60825880

a

2. **Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích**, se sídlem Branišovská 1645/31a, 370 05 České Budějovice, rektorát

Zastoupená: doc. Tomášem Machulou, Ph.D., Th.D., rektorem

kontaktní osoba: [REDACTED]

Bankovní spojení: ČSOB České Budějovice [REDACTED]

IČO: 60076658

DIČ: CZ60076658

(dále jen objednatel).

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Zajištění externího účetního auditu projektů Ministerstva zdravotnictví podle podmínek dotace:

1. „Zdravě a aktivně stárnout – Vzdělávání seniorů v domovech pro seniory“ a
2. „Prevence kyberšikany a ochrana dětí před on-line hrozbami“
3. „Dobrovolnický program v Nemocnici České Budějovice, a.s.“

a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (89/2012 Sb.), Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech a komoře auditorů (93/2009 Sb.)

II. Práva a povinnosti stran

1. *Způsob provedení ověření a povinnosti auditora*

Způsob ověření externího auditu projektu bude vycházet ze zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. a při respektování Mezinárodních auditorských standardů ISAE 3000 – *ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací* a aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na to:

- zda realizace projektu je správná vzhledem k předem daným podmínkám, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů.
- auditor se vyjádří:
 - zda byla vedena řádně evidence čerpání nákladů projektu (dále jen účetnictví),
 - zda bylo čerpání realizováno dle platné metodiky a legislativy,
 - zda dodaná evidence (příjmy a výdaje) je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů,
 - zda byly finanční prostředky řádně zaevidovány,

Výrazem „účetnictví“ se rozumí účetnictví projektu nebo též operativní evidence projektu.

V případě potřeby auditor uvede seznam vyžádaných plateb nákladů, u kterých nedošlo k úhradě a které nebyly ověřeny tímto osvědčením.

Realizace této zakázky a vypracování Zprávy auditora bude vycházet z § 14 a § 15 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Auditor je povinen zpracovat písemnou Zprávu auditora a uvést v ní své jméno, příjmení a číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů nebo o registraci v seznamu auditorů, datum vypracování a podpis. Zprávu auditora projedná auditor nebo auditorská společnost se zástupcem zadavatele. O průběhu auditu vede auditor nebo auditorská společnost spis. Spis se archivuje 10 let ode dne ukončení financování projektu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na realizaci projektu. Vydání zprávy nezbavuje objednatele 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. 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 objednatele.

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

V případě, že ověřovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení objednatele. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro objednatele.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá ověřovatel také dopis vedení zadavatele, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III. Čas plnění smlouvy

Předběžné datum zahájení auditorských prací – 1.3.2020 a to seznámením se s dokumentací, týkající se kontrolovaného projektu. Předběžné datum ukončení auditu 15.3.2020. Zprávy z auditu budou předávány objednateli průběžně.

Vlastní ověření bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby ověření bylo dokončeno nejpozději do 18.3.2020 a byla vydána statutární auditorská zpráva do 31.3.2020.

Konečné verze zpráv budou předány objednateli ve dvou vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Popis výrazných nedostatků a doporučení k jejich odstranění formou dopisu objednatele bude předán do týdne po předání auditorské zprávy.

IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena za audity 1 a 2 ve výši 22 000,- Kč/projekt, která představuje cenu bez 21% DPH, za audit 3 ve výši 29 tis. Kč bez DPH. Za audit obou projektů je sjednána cena 73 000,-Kč bez DPH, tj. 88 330,- Kč vč. DPH.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Zadavatel nebude poskytovat zálohy. Platba za předmět plnění bude probíhat na základě daňového dokladu, vystaveného po dodání Zprávy auditora, jehož splatnost bude stanovena na 10 dní. Platby budou probíhat výhradně v CZK a rovněž veškeré cenové údaje budou uváděny v této měně.

V. Rozhodné právo

Smluvní strany sjednávají, že jejich závazkový vztah se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemně 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 tří let od data vydání auditorské zprávy, 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 diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

2. Povinnosti objednatele

Povinností vedení objednatele je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví. Vedení objednatele je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku.

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

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

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

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

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů a výroční zprávy i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům ověřovatele v souvislosti s jinými projekty.

Objednatel zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu. Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

Ověřovatel vydá závěrečnou zprávu o auditu pro zvláštní účely, ve které vyjádří svůj názor na realizaci projektu.

Ověřovatel uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem vykázané zkreslit údaje, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Ověřovatel 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.

Ověřovatel 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.

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro zajištění externího auditu výše uvedeného projektu. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu 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 předem. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Všeobecná ustanovení


Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednatel a druhé ověřovatel.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Českých Budějovicích dne: 18.02.2020



Ing. Pavel Ortman



za objednatele
doc. Tomáš Machula, Ph.D., Th.D.

