

# *Smlouva o provedení auditu účetní závěrky za rok 2020*

2020X-0048

Čl. I.

## *Smluvní strany*

1. Klient: **Univerzita Karlova**  
Sídlo: Ovocný trh 560/5, 116 36 Praha 1  
ve věci: 1. lékařské fakulty  
kontaktní adresa: Kateřinská 32, Praha 2, PSČ 121 08  
Jednající: prof. MUDr. Aleksi Šedo, DrSc., děkan 1. lékařské fakulty  
IČ: 000216208  
DIČ: CZ 000216208  
ID datové schránky: pijj9b4

(dále jen „klient“)

a

2. Auditor: **ZH BOHEMIA, spol. s r. o.**  
Sídlo: Pražská 469/22a, Liberec II-Nové Město, 460 01 Liberec  
IČ: 482 64 784  
DIČ: CZ 48264784  
ID datové schránky: wthcifn  
Jednající: Ing. Janem Jindřichem, jednatel společnosti  
Č. bank. účtu: 43807461/0100, KB Praha 1, pobočka Spálená

zapsaná v obchodní rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí n. Labem oddíl C,  
vložka 4372

(dále jen „auditor“)

uzavřely dnešního dne v souladu se zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, a ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, tuto smlouvu o provedení auditu účetní závěrky.

## **Čl. II.**

### ***Předmět smlouvy***

Předmětem této smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. provedení průběžného auditu v souvislosti s ověřováním roční účetní závěrky klienta za rok 2020, včetně vypracování zprávy z průběžného auditu,
2. ověření (audit) účetní závěrky klienta sestavené k 31. 12. 2020,
3. provedení auditu programu FFEL Stafford Loans v souladu s požadavky americké strany, kde se jedná o finanční audit, audit o vnitřní kontrole a audit dodržování souladu s předpisy o certifikaci půjček.

Činnosti auditora budou provedeny v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „zákon o účetnictví“), ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „zákon o auditorech“), ustanoveními vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, případně dalšími platnými právními předpisy.

## **Čl. III.**

### ***Práva a povinnosti auditora***

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést audit roční účetní závěrky a audit programu FFEL Stafford Loans, a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, vydanými Komorou auditorů ČR, při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a dalších obecně závazných právních předpisů.
2. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá osoba oprávněná jednat a podepisovat, na základě obecně závazných právních předpisů, delegování pravomoci statutárním orgánem a vnitřními předpisy Univerzity Karlovy, jménem Univerzity Karlovy ve věci součásti – 1. lékařské fakulty.
3. Ověření roční účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2020 po jejím sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
  - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání,
  - zda je účetnictví klienta vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,

- jsou-li údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace v průběhu roku správně zachyceny a prezentovány v účetních výkazech podle platných tuzemských pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
4. Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na roční účetní závěrku sestavenou klientem k 31. 12. 2020. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
  5. Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky do data vyhotovení zprávy auditora poskytne klient auditorovi součinnost a je povinen mu předložit dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností (následné události) ovlivňujících vypovídající schopnost auditorem ověřované roční účetní závěrky.
  6. Veškeré činnosti auditora dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými mezinárodními auditorskými standardy, přeloženými a vydanými Komorou auditorů ČR (dále jen KA ČR), které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR na základě „Code of Ethics for Professional Accountants“ zpracovaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních při IFAC.
  7. Auditor je oprávněn v souladu se zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými standardy uvést ve zprávě o auditu omezení rozsahu svých činností, nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditor nezískal potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněn odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy o auditu.
  8. Za účelem vydání zprávy auditora k roční účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditor touto smlouvou zavázal, je oprávněn požádat klienta o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu a čase, zejména:

- hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence,
  - odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
  - podklady k ověření všech účetních odhadů,
  - účetní závěrku, a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v roční účetní závěrce,
  - prohlášení účetní jednotky k auditu účetní závěrky,
  - veškerou smluvní dokumentaci,
  - mzdové podklady,
  - podklady pro fakturaci,
  - inventurní soupisy v požadované formě,
  - vnitřní předpisy,
  - podnikatelské plány a rozpočty hospodaření,
  - poskytnutí součinnosti v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy,
  - „ověřovací dopisy“ za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob včetně potvrzení výše zůstatku bankovních a úvěrových účtů,
  - projednání zprávy o auditu v souladu s § 20 odst. 5 zákona o auditorech.
9. Auditor je též oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgány a pracovníky účetní jednotky (klienta) a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě od kteréhokoli pracovníka klienta.
  10. Auditor bude pro klienta provádět od uzavření této smlouvy až po její naplnění předáním zprávy auditora k roční účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2020 průběžné přezkušování a prověřování účetnictví (průběžný audit) a poskytovat poradenskou činnost související se sestavovanou roční účetní závěrkou, která je zahrnuta v odměně auditora podle čl. VI., odst. 1 a 2 této smlouvy.
  11. Auditor klienta neprodleně informuje o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému budou uvedeny v dopisu pro osobu jednající za klienta (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „management letter“).
  12. Auditor je povinen projednat zprávu o auditu s osobou jednající za klienta ve smyslu ustanovení §20 odst. 5 zákona o auditorech.
  13. Auditorská zpráva dle článku II., odst. 2 této smlouvy bude vyhotovena ve 3 výtiscích v jazyce českém a v 7 výtiscích v jazyce anglickém, z toho po jednom výtisku v každé jazykové verzi uloží auditor jako součást spisu auditora. Zpráva dle čl. II., odst. 3, tzv. „Compliance Audit Report“, bude vyhotovena také v 7 výtiscích, z toho 1 výtisk uloží auditor jako součást spisu auditora.

## *Čl. IV.*

### *Práva a povinnosti klienta*

1. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost a další podklady a dokumenty na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků klienta.
2. Klient se zavazuje, že v případě, že má účetní jednotka povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, určí auditora její nejvyšší orgán.
3. Klient se zavazuje zajistit auditorovi odpovídající prostory a materiální zabezpečení nutné pro provedení auditu, a to zejména uzamykatelnou místnost vybavenou kancelářskou technikou, telefonem, dostupnou kopírku a případně dalším dojednaným vybavením, např. připojení k internetu.
4. Klient se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku. Datum uskutečnění inventury sdělí klient auditorovi nejméně 14 dnů předem. Klient se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům účetní jednotky k ověření jejich fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti klienta auditor ve svém výroku uvede omezení rozsahu práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění.
5. Klient se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
6. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a jmenovat do 5 dnů od podpisu této smlouvy odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s auditorem.
7. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi nebo jím pověřené osobě umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.
8. Klient je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
9. Klient se zavazuje vystavit k rukám auditora „prohlášení vedení k auditu účetní závěrky“.
10. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

## **Čl. V.**

### ***Termín plnění předmětu smlouvy***

1. Zahájení auditorských prací bude sjednáno ústní nebo případně písemnou dohodou smluvních stran po podpisu této smlouvy. Před zahájením auditorských prací předá auditor klientovi úvodní požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon jeho činnosti. Zpráva z průběžného auditu dle bodu II. 1, který proběhne v termínu od 23. 11. 2020 do 4. 12. 2020, bude předána do 31. 1. 2021. Závěrečný audit bude zahájen 26. 4. 2021.
2. Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě a v souladu s harmonogramem účetní závěrky zpracovaným účetní jednotkou (klienta) v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději do 14 kalendářních dnů po předání definitivní verze roční účetní závěrky v její zákonem stanovené formě a rozsahu, opatřenou podpisovým záznamem osoby oprávněné jednat za klienta v souladu s § 18 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a zároveň i se všemi potřebnými doklady, které si auditor k ověření účetní závěrky vyžádal, byla vydána statutární auditorská zpráva za rok 2020 v souladu s aplikační doložkou KAČR k ISA 700. Auditorská zpráva bude vždy datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, než je klientem uveden okamžik sestavení účetní závěrky.
3. Audit programu FFEL Stafford Loans – obsah a termíny plnění bude upřesněn na základě dohody s klientem.

## **Čl. VI.**

### ***Odměna auditora a způsob placení***

1. Odměna auditora za provedení činností dle čl. II. 1 této smlouvy se stanoví dohodou smluvních stran ve výši **50 000,- Kč** (slovy: padesát pět tisíc korun českých) bez DPH.
2. Odměna auditora za provedení činností dle čl. II. 2 této smlouvy se stanoví dohodou smluvních stran ve výši **50 000,- Kč** (slovy: padesát pět tisíc korun českých) bez DPH.
3. Odměna auditora za provedení činností dle čl. II. 3 této smlouvy včetně vypracování písemných zpráv, jejich projednání a předání klientovi bude stanovena na základě harmonogramu a celkového rozsahu prací v hodinové sazbě 1 000,- Kč za práci senior asistenta auditora a 1 500,- Kč za práci auditora. K těmto sazbám bude účtována DPH ve výši platné sazby. Celková odměna bude před zahájením prací oznámena klientovi a vzájemně odsouhlasena.
4. Úhrada odměny bude probíhat na základě faktur auditora se lhůtou splatnosti faktury 14 dní od jejího doručení klientovi, a to na bankovní účet auditora č. 43807461/0100 vedeného v bankovním ústavu Komerční banka a.s. Fakturu je auditor oprávněn vystavit po převzetí předmětu smlouvy klientem dle článku II bez oprávněných výhrad



následujícím způsobem:

- a) První dílčí faktura bude vystavena ve výši **50 000,- Kč**, po ukončení průběžného auditu.
  - b) Druhá dílčí faktura bude vystavena ve výši **50 000,- Kč**, po ukončení finálního auditu, dle harmonogramu účetní závěrky.
  - c) Odměna za vypracováním zprávy a provedení auditu programu FFEL Stafford Loans v souladu s požadavky americké strany bude fakturována po ukončení auditu a předání zprávy o provedení programu FFEL Stafford Loans klientovi.
4. Odměna auditora představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH se sazbou v platné výši.
  5. Faktury vystavené auditorem podle této smlouvy budou splatné do 14 dnů ode dne jejich prokazatelného doručení klientovi na adresu 1. lékařské fakulty uvedenou v záhlaví této smlouvy, a to na bankovní účet auditora č. 43807461/0100 vedeného v bankovním ústavu Komerční banka, a.s. Praha 1. Faktura musí mít náležitosti daňového dokladu (dle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a dále v ní bude uvedeno číslo smlouvy klienta, které je uvedeno v záhlaví smlouvy. V případě, že faktura nebude obsahovat všechny zákonem a smlouvou stanovené náležitosti, je klient oprávněn ji do data splatnosti vrátit s tím, že auditor je poté povinen vystavit novou fakturu s novým termínem splatnosti. V takovém případě není klient v prodlení s úhradou. V případě, že klient řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si auditor právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur s tím, že o dobu prodlení klienta s placením se prodlouží termíny pro provedení činnosti auditorem podle této smlouvy.
  6. Dnem splnění lhůty splatnosti se rozumí den připsání úhrady na účet auditora.
  7. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditor oprávněn zaúčtovat klientovi úrok z prodlení z nezaplacené částky předmětné faktury ve výši stanovené předpisy práva občanského a klient je povinen tuto sankci uhradit.
  8. V případě průkazného prodlení auditora s plněním předmětu smlouvy, bez zavinění klienta, dle článku II. je auditor povinen zaplatit klientovi smluvní pokutu ve výši 0,035% z ceny dle odstavců 1. až 3. tohoto článku za každý započatý den prodlení. Ujednání o smluvní pokutě se nijak nedotýká práva klienta na náhradu škody v plném rozsahu.

## **Čl. VII.**

### ***Závazek mlčenlivosti***

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o

takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.

2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, v platném znění, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se klienta, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

## **Čl. VIII.**

### ***Prohlášení auditora***

1. Auditor pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licenci č. 091.
2. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

## **Čl. IX.**

### ***Uveřejňovací doložka***

1. Klient prohlašuje, že je povinným subjektem podle § 2 odst.1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a na smlouvy jím uzavírané se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv podle tohoto zákona (dále jen uveřejnění).
2. Smluvní strany konstatují, že tato smlouva podléhající povinnému uveřejnění nabývá účinnosti dnem uveřejnění smlouvy v registru smluv.
3. K uveřejnění této smlouvy se zavazuje klient s tím, že nebude-li smlouva takto uveřejněna do 20 dní od jejího uzavření, je auditor povinen zajistit její uveřejnění sám. Smluvní strany se zavazují jednat tak, aby bez zbytečného odkladu byly vzájemně informovány o uveřejnění smlouvy zasláním potvrzení správce Registru smluv o provedení operace (uveřejnění smlouvy). Potvrzení se zasílá:
  - obligatorně na volitelnou el. adresu:  
[REDACTED]  
[REDACTED]
  - fakultativně do datové schránky smluvní strany v případě, že smluvní strany vyplní v příslušné rubrice metadat záznamu v Registru smluv ID datové schránky smluvní strany.
4. Smluvní strany se dohodly, že s výjimkou úprav textu s ohledem na ochranu osobních údajů a bankovního tajemství bude smlouva uveřejněna v plném znění.



## Čl. X.

### ***Ochrana osobních údajů***

1. Veškeré informace obsahující osobní údaje (dále jen „údaje“), které si smluvní strany při realizaci této smlouvy poskytnou, jsou důvěrné. Smluvní strany se jako příjemci údajů (dále též „příjemce údajů“) zavazují, že tyto údaje nikdy neposkytnou třetí osobě ani je nepoužijí v rozporu s účelem jejich poskytnutí (tj. za účelem splnění této smlouvy), není-li touto smlouvou výslovně stanoveno jinak, a to jak po dobu trvání této smlouvy, tak i po jejím ukončení (s výjimkou případů, kdy to přikáže právní předpis nebo, kdy se na tomto obě smluvní strany písemně dohodnou). Smluvní strany dále zajistí, aby se osoby podílející se na zpracování osobních údajů, zavázaly k mlčenlivosti nebo aby se na ně vztahovala zákonná povinnost mlčenlivosti.
2. Bez předchozího písemného souhlasu není příjemce údajů oprávněn přenést na třetí osobu ani část svých povinností týkajících se zpracování osobních údajů vyplývajících z této smlouvy. Pokud dojde s předchozím písemným souhlasem druhé smluvní strany k přenesení všech, nebo části povinností smluvní strany týkajících se zpracování osobních údajů na třetí osobu, odpovídá příjemce údajů za případnou škodu způsobenou touto třetí osobou, jakoby škodu způsobil sám, a to bez jakéhokoliv omezení.
3. Příjemce údajů se zavazuje zajistit všechna bezpečnostní, technická a organizační zabezpečení ochrany osobních údajů a jiná opatření požadovaná v čl. 32 Nařízení Evropského parlamentu a Rady 2016/679 ze dne 27. 4. 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES; zejména přijmout veškerá opatření, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, jejich změně, zničení či ztrátě, jakož i jejich zneužití, včetně opatření týkajících se práce s informačními systémy, v nichž jsou tyto osobní údaje zpracovávány.
4. Příjemce údajů se zavazuje:
  - učinit a dodržovat s odbornou péčí všechna kontrolní a ochranná opatření za účelem ochrany osobních údajů a umožnit kontroly, audity či inspekce prováděné smluvní stranou, která údaje poskytla, nebo jiným příslušným orgánem dle právních předpisů;
  - poskytnout smluvní straně, která údaje poskytla, bez zbytečného odkladu nebo ve lhůtě, kterou tato smluvní strana stanoví, součinnost potřebnou pro plnění zákonných povinností spojených s ochranou osobních údajů, jejich zpracováním a s plněním smlouvy;
  - informovat písemně smluvní stranu, která údaje poskytla, o všech skutečnostech majících vliv na zpracování osobních údajů;
  - oznámit smluvní straně, která údaje poskytla, každou pochybnost o dodržování zákona či narušení bezpečnosti osobních údajů;
  - bude-li to třeba, poskytnout smluvní straně, která údaje poskytla, veškerou podporu a pomoc při styku a jednáních s Úřadem pro ochranu osobních údajů a se subjekty údajů;

- neprodleně reagovat na žádosti subjektů údajů, tyto informovat o všech jejich právech a na žádost umožnit přístup k informacím o zpracování;
- po odpadnutí důvodu pro zpracování údajů (např. po ukončení realizace plnění podle této smlouvy) řádně naložit se zpracovávanými osobními údaji, tj. všechny osobní údaje buď vymazat, nebo je vrátit smluvní straně, která údaje poskytla;
- dodržovat všechny ostatní povinnosti stanovené právními předpisy, i pokud tak není výslovně uvedeno v této smlouvě.

## *Čl. XI.*

### *Ustanovení závěrečná*

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a ostatními právními předpisy České republiky.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv, případně smluvně ujednaných materiálů auditora v této smlouvě uvedených.
3. Smluvní vztah podle smlouvy o auditu může klient jednostranně ukončit, pouze neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
4. Smluvní strany se též mohou písemně dohodnout, že závazky, které jim vyplývají z této smlouvy, zanikají před jejich splněním. V dohodě současně upraví způsob jejich vypořádání.
5. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může auditor od této smlouvy odstoupit bez udání důvodů a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany klienta se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku klienta uhradit sjednanou odměnu, resp. dílčí fakturu na celkovou odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti.
6. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost, která ještě nebyla ukončena. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
7. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora.
8. O průběhu povinného auditu vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů citovaných v §18 zákona o auditorech. Auditor je v souladu

s ustanovením § 20a zákona o auditorech povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.

9. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvních stran a účinnosti v souladu s čl. IX bod 2.
10. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, jeden stejnopis pro auditora a dva stejnopisy pro klienta.
11. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva. Za písemnou formu nebude pro tento účel považována výměna zpráv elektronicky či jinými technickými prostředky.
12. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
13. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
14. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy oprávněných zástupců obou smluvních stran.

V Liberci, dne 22 -07- 2020

V Praze, dne 22 -07- 2020

