



Návrh - SMLOUVA O ZAJIŠTĚNÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích za rok 2020

Evidenční č. smlouvy Objednatel: 012 000 0394

Evidenční č. smlouvy Zhotovitele:

Smluvní strany

Objednatel:

Název: Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
sídlo: Branišovská 1645/31a, 370 05 České Budějovice
Zastoupený: Ing. Jiřinou Valentovou, kvestorkou JU
Kontaktní osoba: [REDACTED]
e-mail: [REDACTED]
tel.: [REDACTED]
IČO: 60076658
DIČ: CZ60076658
Bankovní spojení: Československá obchodní banka a.s., pobočka FIB České Budějovice – Lannova 11/3,
[REDACTED]

a

Zhotovitel:

Název: AUDIT Ortman s.r.o
sídlo: U Tří lvů č. 8, 370 01 České Budějovice
Zastoupený: jednatelem ing. Pavlem Ortmanem
Kontaktní osoba: ing. Pavel Ortman
e-mail: [REDACTED]
tel.: [REDACTED]
IČO: 60825880
DIČ: CZ60825880
Bankovní spojení: [REDACTED]

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto smlouvu *podle ust. § 2586 a násl. a § 2371 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku.*

PREAMBULE

Tato Smlouva o zajištění auditu účetní závěrky za rok 2020 (dále jen „smlouva“) je uzavřena na základě výsledku veřejné zakázky I. kategorie „Audit účetní závěrky za rok 2020“ provedené v souladu s interním předpisem Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích, Opatření rektora R 389 o zadávání veřejných zakázek. V rámci uvedené veřejné zakázky byla nabídka Zhotovitele vybrána jako nabídka nejvhodnější.



I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy se pro účely této smlouvy rozumí ověření účetní závěrky Objednatele (dále také audit) za rok 2020 v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, jehož výsledkem je zpracovaná zpráva auditora a dále dokument pro vedení Objednatele. Zpráva auditora se následně stane součástí Výroční zprávy o hospodaření za rok 2020. Dokument pro vedení Objednatele bude obsahovat důležité poznatky o případných nedostatcích v účetní evidenci nebo nedostatcích v informačním systému, které auditor zjistil při své činnosti v souvislosti s plněním této smlouvy (dále jen dokument). Obě smluvní strany berou na vědomí, že dokument je určen výhradně pro vedení Objednatele a není určen třetím stranám.
2. Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje řádně a včas dodat na svůj náklad a na své nebezpečí pro Objednatele předmět smlouvy a Objednatel se touto smlouvou zavazuje uhradit Zhotoviteli za odevzdání auditu dohodnutou cenu, to vše za podmínek dále uvedených v této smlouvě.
3. Konečná verze zprávy auditora bude předem projednána se statutárním orgánem Objednatele nebo jím pověřeným zaměstnancem.
4. Za součást plnění předmětu smlouvy jsou považovány i práce a dodávky v této smlouvě výslovně nespécifikované, jež však jsou k řádnému plnění dle této smlouvy nezbytné a o nichž Zhotovitel věděl nebo vzhledem ke své odbornosti a zkušenostem měl nebo mohl vědět. Provedení takových prací v žádném případě nezvyšuje cenu sjednanou touto smlouvou.
5. Výhrady Objednatele k případným nedostatkům v plnění této smlouvy budou Zhotoviteli sděleny do 14 kalendářních dnů od jejich zjištění. Zhotovitel je povinen odstranit tyto nedostatky ve lhůtě 14 kalendářních dnů od doručení písemného sdělení Objednatele.

II.

Způsob, doba a místo plnění

1. Zhotovitel zahájí plnění neprodleně po nabytí účinnosti smlouvy.
2. Zhotovitel je povinen stanovit před začátkem výkonu auditorské činnosti harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení vztahujících se k roku 2020. Uvedený harmonogram prací vypracuje Zhotovitel v písemné podobě, projedná ho s Objednatelem a obě smluvní strany ho odsouhlasí. Současně Zhotovitel s Objednatelem dohodnou pravidelné koordinační schůzky, ze kterých bude vždy vypracován zápis o stavu plnění smlouvy a úkolech na nejbližší období. Zápis vypracuje Zhotovitel. Objednatel zápis odsouhlasí. Zhotovitel bude provádět výkon auditorské činnosti průběžně a zavazuje se přihlídnout k harmonogramu účetní závěrky, kdy dochází ke zvýšenému pracovnímu zatížení zaměstnanců Objednatele. Objednatel považuje leden a prosinec za období se zvýšenou náročností na kapacitu pracovníků provozní účtárny.
3. Zhotovitel se zavazuje předat návrh zprávy auditora nejpozději do 22. 2. 2021, a to v takové kvalitě, aby případné nedostatky mohly být odstraněny v auditovaném účetním období. Nedodržení harmonogramu Objednatelem prodlužuje lhůtu pro předání o příslušnou dobu zpoždění. Finální zpráva auditora a dokument pro vedení Objednatele budou Objednateli předány do 30. 4. 2021, nikoliv však dříve než do 5 pracovních dnů po obdržení zpracované finální verze účetní závěrky a dokumentů tvořících výroční zprávu o hospodaření. Zhotovitel se zavazuje vyzvat Objednatele k převzetí plnění vždy nejméně 3 pracovní dny před navrhovaným termínem k předání dokumentů.



4. Místo plnění je sídlo Objednatele.
5. Zpráva auditora bude předána Objednateli vyhotovená v českém jazyce, a to tak, že Zhotovitel ji předá Objednateli v listinné formě vytištěnou a podepsanou ve dvou originálech. Dokument pro vedení Objednatele bude předán v listinné formě podepsaný v jednom originálu.
6. O předání a převzetí zprávy auditora a dokumentu bude Zhotovitelem vyhotoven protokol o předání a převzetí ve dvou vyhotoveních, který bude podepsán oběma smluvními stranami, a každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení protokolu.

III.

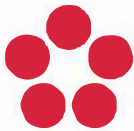
Povinnosti a práva Zhotovitele

1. Zhotovitel je při plnění této smlouvy povinen:
 - postupovat v souladu s podmínkami výzvy k podání nabídek a se svou nabídkou, kterou podal v rámci veřejné zakázky, která předcházela uzavření této smlouvy;
 - postupovat v souladu s platným zněním zákona č. 93/2009 Sb., obecně platnými předpisy, statutem Komory auditorů ČR a příslušnými standardy.
2. Zhotovitel má právo na předložení relevantních dokladů, písemností, informací a vysvětlení, a to i v písemné formě, potřebných k řádnému splnění předmětu smlouvy.
3. Zhotovitel je povinen provádět audit osobami (členy realizačního týmu), kterými v nabídce prokazoval splnění technických kvalifikačních předpokladů. Nový člen realizačního týmu musí splňovat minimálně stejné kvalifikační předpoklady, jako ten, jímž byla tato část kvalifikace prokazována. Zhotovitel je povinen oznámit změnu člena realizačního týmu Objednateli. Změna člena realizačního týmu není možná bez předchozího souhlasu Objednatele.
4. Zhotovitel je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděl 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.

IV.

Povinnosti a práva Objednatele

1. Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli veškerou součinnost potřebnou pro řádné plnění této smlouvy, kterou je možné po něm spravedlivě a rozumně požadovat, veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, a to i v písemné formě, potřebné k řádnému splnění předmětu smlouvy.
2. Objednatel umožní Zhotoviteli osobní jednání se svými zaměstnanci ve věci předmětu smlouvy.
3. Objednatel je povinen zajistit pro Zhotovitele odpovídající prostory.
4. Objednatel je oprávněn odmítnout převzetí plnění, pokud nebude zhotoveno řádně v souladu s touto smlouvou. V takovém případě Objednatel písemně sdělí Zhotoviteli důvody odmítnutí převzetí plnění, a to nejpozději do 5 pracovních dnů od původního předání plnění.
5. Objednatel určuje pro pracovní styk níže uvedené osoby, které jsou oprávněny jednat jménem Objednatele ve věci předmětu smlouvy:
 - vedoucí ekonomického odboru;
 - vedoucí provozní účtárny;
 - vedoucí útvaru evidence majetku.Objednatel může doplnit další osoby.



V.

Cena a platební podmínky

1. Cena, kterou se Objednatel zavazuje za audit uhradit, je ve svém členění pevná, nejvýše přípustná a zahrnuje veškeré náklady Zhotovitele nezbytné ke splnění předmětu smlouvy. Cena vychází z nabídky Zhotovitele.

Plnění	Cena v Kč bez DPH	DPH	Cena v Kč vč. DPH
Ověření účetní závěrky 2020	335 000,-	70 350,-	405 350,-

2. Změny ceny jsou možné pouze za podmínek stanovených touto smlouvou.
3. Objednatel poskytne zálohu ve výši 50 % ceny vč. DPH uvedené v bodu 1 tohoto článku po ukončení kontroly cca 75 % kontrolovaných daňových dokladů a souvisejících podkladů za rok 2020. Za ukončení kontroly podle tohoto bodu se považuje předání Přehledu o výsledku kontroly daňových dokladů za období 1-9/2020.
4. Po protokolárním předání kompletního plnění podle této smlouvy Zhotovitelem vystaví Zhotovitel do 14 kalendářních dnů daňový doklad (dále i faktura).
5. Lhůta splatnosti faktury je stanovena na 14 kalendářních dnů ode dne doručení daňového dokladu Objednateli.
6. Daňový doklad bude Zhotovitelem doručen Objednateli na elektronickou adresu [REDACTED]. Faktura bude obsahovat v textu plnění evidenční číslo smlouvy Objednatele. Faktura se považuje za zcela uhrazenou okamžikem odepsání celkové fakturované částky z účtu Objednatele ve prospěch účtu Zhotovitele uvedeného na faktuře.
7. Faktura musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem o účetnictví a zákonem o dani z přidané hodnoty a specifikaci služeb nebo prací. Faktura, která neobsahuje veškeré náležitosti dle zákona o účetnictví, zákona o dani z přidané hodnoty nebo dle této smlouvy, bude Objednatelům vrácena Zhotoviteli s výzvou k opravě nebo doplnění. Od doručení opravené či doplněné faktury Objednateli běží nová 14denní lhůta splatnosti.
8. V případě změny sazby DPH v průběhu plnění dle této smlouvy není nutné uzavírat dodatek ke smlouvě, pouze se k příslušnému základu daně uvedenému v této smlouvě přičte sazba DPH účinná v době vzniku zdanitelného plnění.

VI.

Sankce a náhrada škody

1. Zhotovitel se zavazuje zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 1 000,- Kč za každý započatý kalendářní den prodlení s předáním návrhu zprávy auditora a s předáním finální zprávy auditora a dokumentu pro vedení Objednatele.
2. Jestliže Zhotovitel poruší povinnosti podle čl. III. odst. 4., zavazuje se uhradit Objednateli smluvní pokutu ve výši 100 000 Kč (slovy: stotisíckorunčeských) za každé jednotlivé porušení povinnosti.
3. Smluvní pokuta je splatná do 30 kalendářních dnů ode dne jejího uplatnění.
4. Zaplacením smluvní pokuty se nijak nekrátí nárok Objednatele na náhradu škody Zhotovitelem, pokud tato škoda vznikne v příčinné souvislosti s porušením povinností Zhotovitele. Škodou vzniklou Objednateli se rozumí i případ, kdy je Objednatel v příčinné souvislosti s pochybením Zhotovitele sankcionován třetí stranou.



5. V případě nedodržení lhůty splatnosti faktury je Zhotovitel oprávněn nárokovat na Objednateli zaplacení úroku z prodlení v zákonem stanovené výši.

VII.

Odstoupení od smlouvy, výpověď

1. Smluvní vztah lze předčasně ukončit:

a) Písemnou dohodou.

b) Výpovědí kterékoli ze smluvních stran, a to na základě písemného oznámení doručeného druhé smluvní straně nejméně dva měsíce před datem, k němuž má být smlouva výpovědí ukončena. Výpověď musí být písemná a musí být prokazatelně doručena druhé smluvní straně.

c) Odstoupením kterékoliv ze smluvních stran z dále uvedených důvodů podstatného porušení smluvních povinností. Účinky odstoupení nastávají okamžikem doručení oznámení o odstoupení druhé smluvní straně.

Za podstatné porušení této smlouvy ze strany Zhotovitele se považují následující skutečnosti:

- pokud předmět smlouvy nebude Zhotovitelem prováděn v souladu se touto smlouvou;
- pokud prodlení Zhotovitele s předáním předmětu smlouvy je delší než 15 dnů oproti termínu sjednanému v čl. II. odst. 3. této smlouvy;
- pozastavení výkonu auditorské činnosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech;
- zánik oprávnění k výkonu auditorské činnosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech;
- porušením etického kodexu dle § 13 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Za podstatné porušení této smlouvy ze strany Objednatele se považují následující skutečnosti:

- pokud Objednatel nevyvíjí náležitou součinnost s cílem umožnit řádné plnění smlouvy Zhotovitelem.

2. V případě výpovědi Zhotovitele či odstoupení od smlouvy Zhotovitelem, vrátí zhotovitel již poskytnutou zálohu Objednateli.

VIII.

Organizace a komunikace smluvních stran

1. Podrobný způsob organizace a komunikace dohodnou smluvní strany na prvním jednání. Průběh jednání organizuje Zhotovitel, jehož povinností je připravit podklady pro jednání, vyhotovit zápisy z jednání. Originál všech zápisů a listin vzešlých z jednání bude Zhotovitelem předán Objednateli.

2. Zástupci smluvních stran

Za Objednatele:

Zástupce ve věcech řízení procesu ověřování:

tel.:

Zástupce pro oblast provozní účtárny:

tel.:

Zástupce pro oblast evidence majetku:

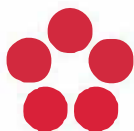
tel.:

Za Zhotovitele:

Zástupce ve věcech řízení procesu ověřování účetní závěrky:

e-mail:

Zástupce ověřování účetní závěrky :



tel. [redacted]
Zástupce ověřování účetní závěrky :

tel.: [redacted]

3. Pokud dojde ke změně kontaktních údajů uvedených v odstavci 2, jsou smluvní strany povinny tuto změnu písemně oznámit druhé smluvní straně, a to předem nebo nejpozději bez zbytečného prodlení poté, co ke změně dojde. Dostatečnou formou oznámení změny je zaslání e-mailu zástupci druhé smluvní strany ve věcech řízení procesu ověřování, který je povinen obdržení e-mailu do 2 pracovních dnů potvrdit. V důsledku změny kontaktních údajů uvedené v tomto odstavci není třeba uzavírat dodatek k této smlouvě.

IX.

Závěrečná ustanovení

1. Zhotovitel se zavazuje jakékoliv osobní údaje, s nimiž přijde v souvislosti s plněním této smlouvy do styku, chránit v souladu se zákonem č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, a rovněž v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, 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).
2. Smluvní strany se zavazují, že obchodní a technické informace, které jim budou sděleny druhou stranou, nezpřístupní třetím osobám bez písemného souhlasu druhé smluvní strany a nepoužijí tyto informace k jiným účelům než k plnění podmínek smlouvy. Tímto nejsou dotčena ustanovení zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.
3. Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat pouze písemnými číslovanými dodatky, které budou podepsány oprávněnými zástupci obou smluvních stran, není-li v této smlouvě uvedeno jinak.
4. Zhotovitel není bez předchozího písemného souhlasu Objednatele oprávněn postoupit práva a povinnosti z této smlouvy na třetí osobu.
5. Práva a povinnosti smluvních stran výslovně neupravené v této smlouvě se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
6. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30.6.2021.
7. Tato smlouva je vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž Objednatel a Zhotovitel obdrží po jednom vyhotovení smlouvy.
8. Tato smlouva nabude platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oprávněnými zástupci obou Smluvních stran. Jestliže však výše hodnoty předmětu Smlouvy přesahuje částku 50 000 Kč bez DPH, a Smlouva tudíž podléhá povinnému uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), nabude smlouva účinnosti až dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Obě smluvní strany prohlašují, že souhlasí s uveřejněním smlouvy v plném rozsahu. Veškeré úkony související s uveřejněním smlouvy v registru smluv zajistí Objednatel.

Za Objednatele:

18. 8. 2020

Za Zhotovitele:

V Českých Budějovicích dne

13. 8. 2020

RZ
VIC
a
ovi



Příloha: Podmínky auditní zakázky

Podmínky auditní zakázky o provedení auditu účetní závěrky ke všeobecným účelům a sestavené v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví

Na základě smlouvy budeme provádět audit vaší účetní závěrky, která se skládá z rozvahy k 31. 12., výkazu zisku a ztráty za rok končící 31. 12., přílohy k účetní závěrce a výroční zprávy za rok končící 31. 12., souhrnu podstatných účetních pravidel a dalších vysvětlujících informací. Dovolte, abychom tímto potvrdili přijetí zakázky a její podmínky. Audit provedeme s cílem vydat výrok k účetní závěrce.

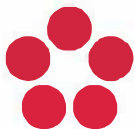
Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Společnost souhlasí s tím, že uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a případně za její věrné zobrazení, za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA.

Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně Vás upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme.

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

Společnost se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to



současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Společnost umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku společnosti 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.

Společnost zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti 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 společnosti 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.

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

Očekává se, že auditor od vedení obdrží písemné prohlášení k auditu.

Vedení souhlasí s tím, že auditorovi včas poskytne návrh účetní závěrky včetně veškerých informací relevantních pro její sestavení, a to informací získaných z hlavní knihy a z knih analytické evidence i z jiných zdrojů (včetně veškerých informací relevantních pro sestavení přílohy), a případné ostatní informace tak, aby auditor mohl audit dokončit v souladu s navrhovaným harmonogramem.

Vedení souhlasí s tím, že bude auditora informovat o skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku a o nichž se dozví v období od data zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky.

Způsob výpočtu odměny auditora a ujednání o způsobu fakturace je uvedeno v uzavřené smlouvě, po předchozím určení auditora nejvyšším orgánem společnosti.

Náš audit bude vycházet z předpokladu, že vedení a osoby určené objednatelem pro pracovní styk uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:

(a) za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví,

(b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení a podle pověřených osob nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a



(c) za to, že nám bude poskytnut/budou poskytnuty:

- (i) přístup k veškerým informacím, o nichž je Vám známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
- (ii) další informace, které si od Vás pro účely auditu vyžádáme a
- (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu budeme od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s auditem předloženy.

Těšíme se na spolupráci s Vašimi zaměstnanci v průběhu auditu.

Níže uvádíme předpokládanou formu a obsah zprávy auditora ale nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která náš audit přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit, mohou tedy nastat okolnosti, kdy se zpráva od očekávané formy a obsahu může lišit.

<i>Příjemce zprávy:</i>	<i>akademický senát, správní rada a statutární orgán</i>
<i>Obchodní jméno úč. jednotky:</i>	<i>Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích (dále jen Společnost)</i>
<i>IČO:</i>	<i>600 76 658</i>
<i>Právní forma:</i>	<i>veřejná vysoká škola</i>
<i>Předmět podnikání:</i>	<i>viz podrobné informace uvedené v příloze k účetní závěrce</i>
<i>Období nebo datum úč. závěrky a výroční zprávy:</i>	<i>ověření bylo provedeno za období od 1.1.2020 do 31.12.2020</i>
<i>Rozvahový den</i>	<i>31.12.2020</i>
<i>Předmětem ověření je účetní závěrka, její příloha a výroční zpráva</i>	
<i>Účel ověření a typ auditu:</i>	<i>zákonem stanovený audit o věrnosti a úplnosti účetní závěrky určený pro akademický senát, správní radu a statutární orgán</i>

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2020, výkazu zisku a ztráty, [přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích] za rok končící 31.12.2020, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v příloze této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] za rok končící 31.12.2020 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok



Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost statutárního orgánu Společnosti za účetní závěrku

Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán Společnosti povinen posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy se plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.



Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- *Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.*
- *Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.*
- *Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatel představenstvo Společnosti uvedlo uvedl v příloze účetní závěrky.*
- *Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.*
- *Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.*

Naší povinností je informovat jednatele a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

*AUDIT Ortman s.r.o. auditorská společnost ČR, zapsaná rejstříkovým soudem,
vedeným Krajským soudem v Českých Budějovicích, odd. C, vložka 3760,
registrovaná Komorou auditorů České republiky dne 7. 2. 1994, oprávnění číslo 086,*

U Tří lvů 8, České Budějovice

Zprávu jménem společnosti vypracoval:

Ing. Pavel Ortman, č. oprávnění 1106, ředitel společnosti

V Českých Budějovicích dne

Příloha: rozvaha

výkaz zisků a ztrát

přílohy k úč. výkazům, které byly předmětem ověření

