

Smlouva o poskytnutí auditorských služeb

uzavřená ve smyslu § 1746 č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, (dále jen „**občanský zákoník**“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „**zákon o auditorech**“) (dále jen „**smlouva**“), mezi:

Objednatel: **Mendelova univerzita v Brně**
se sídlem: Zemědělská 1665/1, 613 00 Brno
zastoupen: prof. Ing. Danuší Nerudovou, Ph.D.,
rektorkou Mendelovy univerzity v Brně
ke smluvnímu
jednání oprávnění: prof. Ing. Danuše Nerudová, Ph.D., rektorka
Ing. Libor Sádlík, Dis., kvestor
kontaktní osoba
ve věcech plnění smlouvy: XXXXXX, XXXXXX,
tel: +420 XXXXXX
IČO: 62156489
DIČ: CZ62156489
bankovní spojení: Komerční banka a.s.
číslo účtu: XXXXXX
na straně jedné a dále v textu pouze jako „**objednatel**“ nebo „**univerzita**“
a
Auditorem: **konsorcium NEXIA AP a.s. a H Z Brno spol. s r.o.**
se sídlem: Praha 8, Sokolovská 49/5, PSČ 186 00 a Brno, Minská 160/102,
Žabovřesky, 616 00
adresa pro doručování (je-li odlišná od shora uvedené): Praha 8, Sokolovská 49/5, PSČ 186
00
zastoupen: Ing. Valdemarem Linkem, předsedou představenstva
Ing. Zdeňkem Řeřuchou, jednatelem
IČO: 48117013 (NEXIA AP a.s.) a 46964720 (HZ Brno spol. s.r.o.)
DIČ: CZ48117013 a CZ46964720
bankovní spojení: Komerční banka, a.s.
číslo účtu: XXXXXX
zápis do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze : oddíl B , vložka 14203
(NEXIA AP a.s.)

zápis do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně sp.zn. C 7112 (HZ Brno spol. s.r.o.)

kontaktní osoba (jméno, e-mail, telefon): XXXXX, XXXXX, XXXXX

na straně druhé a dále v textu pouze jako „auditor“

společně též jako „smluvní strany“

1. PŘEDMĚT SMLOUVY

1.1 Předmětem této smlouvy je závazek auditora k provedení níže uvedených auditorských služeb v účetních obdobích 2020, 2021, 2022, 2023, v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů České republiky, v souladu s Přílohou č. 2 této smlouvy, kterou tvoří termíny pro provedení auditorských prací (dále jen „Příloha č. 2“):

A. Statutární audit

Statutární audity za účetní období od 01. 01. 2020 do 31.12.2020, za účetní období od 01.01.2021 do 31.12.2021, za účetní období 01.01.2022 do 31.12.2022 a za účetní období 01.01.2023 do 31.12.2023 jednotlivě, které budou spočívat v provedení:

- 1. předaudit, který je zaměřen především na ověření vnitřního kontrolního systému objednatele, včetně ověření konkrétních účetních a daňových operací. Výsledkem jsou zjištění a doporučení tak, aby případné nedostatky mohly být odstraněny ještě před uzavřením účetního období;
- 2. předaudit, který je zaměřen na ověření správnosti konkrétních účetních a daňových operací, resp. zda předchozí zjištění jsou napravena;
- finálního auditu a závěrečného ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce. V případě povinného auditu patří mezi součásti auditu rovněž ověření výroční zprávy objednatele. Výsledkem je "Zpráva auditora o ověření účetní závěrky" obsahující výrok auditora.

Kromě výše uvedeného jsou objednateli sděleny všechny významné skutečnosti, zjištěné v průběhu ověřování, včetně odpovídajících doporučení ve formě "Dopisu vedení účetní jednotky". Tento dopis je interním dokumentem určeným pouze pro potřeby objednatele.

Předmětem statutárního auditu je:

- (a) ověření účetní závěrky univerzity sestavené v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k této účetní závěrce a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (b) ověření návaznosti údajů obsažených ve výroční zprávě univerzity na údaje účetní závěrky univerzity ověřené v rámci auditu, včetně vydání zprávy auditora k této výroční zprávě a předání této zprávy univerzitě;

- (c) vyhotovení dopisu vedení univerzity, ve kterém auditor upozorní na možná zlepšení systému účetnictví univerzity, stejně tak i systému vnitřních kontrol uvnitř univerzity a předání tohoto dopisu univerzitě;

Objednatel poskytne auditorovi výroční zprávu o hospodaření účetní jednotky za rok 2020, 2021, 2022 a 2023 vždy nejpozději do 30. 04. následujícího kalendářního roku.

B. Audit jednotlivých účetních výkazů

Audit jednotlivých účetních výkazů (ISA 805 Zvláštní aspekty – audity jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazů) za účetní období od 01.01.2020 do 31.12.2020, za účetní období od 01.01.2021 do 31.12.2021, za účetní období od 01.01.2022 do 31.12.2022 a za účetní období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bude spočívat v:

- (a) ověření rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestavenými Školním lesním podnikem Masarykův les Křtiny v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k těmto jednotlivým dílčím účetním výkazům a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (b) ověření rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestavenými Školním zemědělským podnikem Žabčice v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k těmto jednotlivým dílčím účetním výkazům a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (c) ověření rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestavenými Správou kolejí a menz v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k těmto jednotlivým dílčím účetním výkazům a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (d) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Agronomickou fakultou v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (e) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Lesnickou a dřevařskou fakultou v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (f) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Provozně ekonomickou fakultou v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (g) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Zahradnickou fakultou v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;

- (h) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Fakultou regionálního rozvoje a mezinárodních studií v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě;
- (i) ověření výkazu zisku a ztráty sestaveného Institutem celoživotního vzdělávání v souladu s předpisy platnými v České republice, včetně vypracování zprávy auditora k tomuto jednotlivému dílčímu účetnímu výkazu a předání této zprávy auditora univerzitě.

C. Poskytování průběžného ekonomicko-správního poradenství

Předmětem této části plnění je závazek auditora k poskytování průběžného ekonomicko-správního poradenství dle požadavků objednatele, vztahující se k účetnímu roku 2020, 2021, 2022 a 2023, zejména v oblasti zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví.

Osobou oprávněnou požadovat potřebná sdělení, informace, výklady či rozborů daného požadavku apod. je správce rozpočtu – kvestor a případně další osoby pověřené statutárním zástupcem objednatele, či zástupci pověřeni děkany fakult a řediteli univerzitních součástí.

- 1.2 Předmětem této smlouvy je dále závazek objednatele zaplatit auditorovi za řádně provedené auditorské služby dle tohoto článku odměnu stanovenou v článku 2 této smlouvy.

2. CENA PLNĚNÍ A PLATEBNÍ PODMÍNKY

- 2.1 Za řádné provedení auditorských služeb **části A** (Statutární audit), dle čl. 1 odst. 1.1 písm. A této smlouvy a v souladu s přílohou č. 2 této smlouvy, se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi **odměnu za zpracování statutárního auditu v celkové výši:**

| Položka ceny | Kč bez DPH | Výše DPH v Kč | Kč vč. DPH |
|---|-------------|---------------|-------------|
| Celková nabídková cena v Kč bez DPH za zpracování statutárního auditu | 1.024.000,- | 215.040,- | 1.239.040,- |

Tj. objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi:

- **odměnu za zpracování statutárního auditu ve výši 256.000,- Kč bez DPH za účetní období roku 2020,**
- **odměnu za zpracování statutárního auditu ve výši 256.000,- Kč bez DPH za účetní období roku 2021,**
- **odměnu za zpracování statutárního auditu ve výši 256.000,- Kč bez DPH za účetní období roku 2022 a**

- **odměnu za zpracování statutárního auditu ve výši 256.000,- Kč bez DPH za účetní období roku 2023.**

K odměně bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

Tato odměna obsahuje náklady a výdaje, které auditor vynaloží v přímé souvislosti s prováděním činností podle čl. 1 odst. 1.1 .

Odměna za řádné provedení auditorských služeb v rámci zpracování statutárního auditu bude auditorem fakturována následujícím způsobem:

- (a) dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 76.800,- Kč (30% ceny za zpracování statutárního auditu za rok 2020- část A) bude auditorem vystavena po provedení prvního předauditu za účetního období roku 2020,

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 76.800,- Kč (30% ceny za zpracování statutárního auditu za rok 2021- část A) bude auditorem vystavena po provedení prvního předauditu za účetního období roku 2021.

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 76.800,- Kč (30% ceny za zpracování statutárního auditu za rok 2022- část A) bude auditorem vystavena po provedení prvního předauditu za účetního období roku 2022.

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 76.800,- Kč (30% ceny za zpracování statutárního auditu za rok 2023 - část A) bude auditorem vystavena po provedení prvního předauditu za účetního období roku 2023.

K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů;

- (b) dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 102.400,- Kč (40% ceny za zpracování statutárního auditu za kalendářní rok 2020 - část A) a vedlejších nákladů bude auditorem vystavena po provedení druhého předauditu, nejpozději k datu 10. 3. 2021,

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 102.400,- Kč (40% ceny za zpracování statutárního auditu za kalendářní rok 2021 - část A) a vedlejších nákladů bude auditorem vystavena po provedení druhého předauditu, nejpozději k datu 10. 3. 2022.

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 102.400,- Kč (40% ceny za zpracování statutárního auditu za kalendářní rok 2022 - část A) a vedlejších nákladů bude auditorem vystavena po provedení druhého předauditu, nejpozději k datu 10. 3. 2023.

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 102.400,- Kč (40% ceny za zpracování statutárního auditu za kalendářní rok 2023 - část A) a vedlejších nákladů bude auditorem vystavena po provedení druhého předauditu, nejpozději k datu 10. 3. 2024.

K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů;

(c) dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 76.800,- Kč (30% celkové odměny za zpracování statutárního auditu za rok 2020, část A) a vedlejší náklady bude auditorem vystavena po předání zprávy auditora k účetní závěrce univerzity,

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 76.800,- Kč (30% celkové odměny za zpracování statutárního auditu za rok 2021, část A) a vedlejší náklady bude auditorem vystavena po předání zprávy auditora k účetní závěrce univerzity.

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 76.800,- Kč (30% celkové odměny za zpracování statutárního auditu za rok 2022, část A) a vedlejší náklady bude auditorem vystavena po předání zprávy auditora k účetní závěrce univerzity.

dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 76.800,- Kč (30% celkové odměny za zpracování statutárního auditu za rok 2023, část A) a vedlejší náklady bude auditorem vystavena po předání zprávy auditora k účetní závěrce univerzity.

K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů;

2.2 Za řádné provedení auditorských služeb **části B Audit jednotlivých účetních výkazů** dle čl. 1 odst. 1.1 písm. B této smlouvy se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi **odměnu za zpracování účetních výkazů v celkové výši:**

| Položka ceny | Kč bez DPH | Výše DPH v Kč | Kč vč. DPH |
|---|------------|---------------|------------|
| Celková nabídková cena v Kč bez DPH za zpracování auditů jednotlivých účetních výkazů | 640.000,- | 134.400,- | 774.400,- |

Tj. objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi:

- odměnu za zpracování auditu jednotlivých účetních výkazů za rok 2020, která činí 160.000,- Kč bez DPH,
- odměnu za zpracování auditu jednotlivých účetních výkazů za rok 2021, která činí 160.000,- Kč bez DPH.
- odměnu za zpracování auditu jednotlivých účetních výkazů za rok 2022, která činí 160.000,- Kč bez DPH.
- odměnu za zpracování auditu jednotlivých účetních výkazů za rok 2023, která činí 160.000,- Kč bez DPH.

K odměně bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

Odměna za řádné zpracování auditu jednotlivých účetních výkazů bude auditorem fakturována následujícím způsobem:

(a) První dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 64.000,- Kč (40% odměny za část B příslušného účetního období) bude auditorem vystavena k datu 31.1.2021, 31.1.2022, 31.1.2023, 31.1.2024. K části odměny bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

- (b) Druhá dílčí faktura – daňový doklad – ve výši 96.000,- Kč (60% odměny za část B) bude auditorem vystavena po předání zpráv auditora k jednotlivým účetním výkazům dle části B tohoto článku za příslušné účetní období.
- 2.3 Odměna za řádné provedení **průběžného ekonomicko-správního poradenství** podle části C čl. 1.1. této smlouvy je při předpokládaném plnění **v rozsahu max. 120 hodin za období let 2020 - 2023, a to v rozsahu 30 hodin/kalendářní rok**, stanovena jako paušální hodinová sazba ve výši:

| Položka ceny | Kč/hod bez DPH | Výše DPH v Kč | Kč/hod vč. DPH |
|---|----------------|---------------|----------------|
| Jednotková cena za hodinovou sazbu ekonomicko-správního poradenství v Kč/hod. bez DPH | 400,- | 84,- | 484,- |

Odměna bude vyplácena průběžně na základě vzájemně odsouhlaseného soupisu vykázaných hodin, a to za každé čtvrtletní období, vždy bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.

- 2.4 Výše plnění podle bodu 2.3 nepřekročí souhrnnou částku 300.000,- CZK.
- 2.5 Všechny faktury – daňové doklady - vystavené auditorem jsou splatné do 30 dnů ode dne jejich vystavení. Auditor je povinen fakturu univerzitě bezodkladně po vystavení doručit.
- 2.6 Daňové doklady budou mít náležitosti zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozd. předpisů.
- 2.7 Objednatel splní svoji svou platební povinnost v den, kdy bude příslušná částka připsána na bankovní účet auditora.
- 2.8 Smluvní strany si sjednávají, že roční cenu služeb lze upravit z důvodu inflace za podmínek dále uvedených:
- Inflací se rozumí meziroční inflace měřená vzrůstem úhrnného indexu spotřebitelských cen zboží a služeb, kterou udává každým kalendářním rokem Český statistický úřad za rok předcházející vyjádřená v procentech.
 - Auditor je oprávněn z důvodu inflace zvýšit cenu poskytovaných služeb nejvýše jednou ročně, nejdříve však za auditované období 2021, a to o tolik procent, kolik činil inflační koeficient vždy v předchozím roce; součástí (např. přílohou) daňového dokladu bude vymezení údajů o inflaci dle smlouvy, přičemž Objednatel je oprávněn tuto fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit, pokud inflace nebude vyjádřena správně (vrácením vadné faktury auditorovi přestává běžet původní lhůta splatnosti, nová lhůta splatnosti běží ode dne vystavení nové faktury).
 - Cena služeb upravená z důvodu inflace se považuje za sjednanou cenu, která nevyžaduje uzavření dodatku ke smlouvě.

3. TERMÍNY PROVEDENÍ AUDITU

3.1 Termíny pro provedení auditorských služeb dle čl. 1 této smlouvy jsou uvedeny v příloze č. 2.

3.2 Auditor se zavazuje předložit objednateli písemnou formou požadavky ohledně požadovaných a potřebných dokumentů a informací do 14 kalendářních dnů od podpisu této smlouvy.

Objednatel do 14 kalendářních dnů od převzetí výše uvedených písemných požadavků auditora umožní auditorovi zahájit jednotlivé auditorské práce podle čl. 1 odst. 1.1 smlouvy včetně potřebných informací požadovaných auditorem a potřebných k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů.

3.3 Jestliže objednatel auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením, nebo neúplně, nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům univerzity a k majetku univerzity v souladu s Podmínkami poskytování auditorských služeb (viz příloha č. 1) v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- (a) vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy; a
- (b) požadovat zaplacení dodatečných nákladů. Kalkulace dodatečných nákladů bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů účelně a nezbytně vynaloží pracovníci auditora prováděním činností podle čl. 1, souvisejících s takovými informacemi a dokumenty, a bude vypočteno jako součin sjednané hodinové sazby ve výši 1.650 CZK bez DPH a počtu hodin dodatečně strávených pracovníky auditora jako důsledek prodlení univerzity. Auditor je povinen o vzniklém prodlení neprodleně písemně informovat objednatele. Auditor zároveň sdělí univerzitě odhad dodatečných nákladů.

4. VYDÁNÍ ZPRÁV AUDITORA A SPLNĚNÍ POVINNOSTÍ AUDITORA

4.1 Auditor vydá zprávu o ověření (statutárního auditu) účetní závěrky univerzitě, kterou univerzitě sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, nejpozději do 20. dubna následujícího kalendářního roku. Návrh zpráv bude univerzitě předložen 5 pracovních dní před tímto termínem.

4.2 Auditor vydá zprávu o ověření (statutárního auditu) výroční zprávy univerzity za předmětné období, kterou připraví v souladu s právními předpisy České republiky, do 15 kalendářních dní po obdržení výroční zprávy. Návrh zprávy bude univerzitě předložen 5 pracovních dní před tímto termínem.

4.3 Auditor vydá zprávu o ověření výkazu zisku a ztráty sestavených jednotlivými fakultami, resp. o ověření rozvahy a výkazu zisku a ztráty sestaveného Školním lesním podnikem Masarykův les Křtiny, dále Školním zemědělským podnikem

Žabčice a Správou kolejí a menz v souladu s příslušnými předpisy, nejpozději do 31. května následujícího kalendářního roku. Návrh zpráv bude univerzitě předložen 5 pracovních dní před tímto termínem.

5. URČENÍ AUDITORA

- 5.1 Univerzita potvrzuje, že pokud má v souladu s § 17 odst. 1 zákona jako účetní jednotka, která je právnickou osobou, povinnost mít účetní závěrku nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu auditorem, auditor byl určen k provedení povinného auditu jejím nejvyšším orgánem. Univerzita dále potvrzuje, že neurčila či nepověřila žádného jiného auditora k provedení povinného auditu.
- 5.2 Auditor prohlašuje, že je osobou autorizovanou v souladu se zákonem, tj. osobou oprávněnou vykonávat vybrané a odborné auditorské činnosti. V případě, že auditor bude k provedení auditorských služeb dle této smlouvy používat další osoby, je povinen o tom předem informovat univerzitu. Za jejich plnění pak odpovídá univerzitě.

6. DOBA TRVÁNÍ SMLOUVY

- 6.1 Smlouva se vztahuje na statutární audit účetní závěrky univerzity (část A předmětu smlouvy) a auditu jednotlivých účetních výkazů (část B předmětu smlouvy).
- 6.2 Předmět plnění dle čl. 1 odst. 1.1 bodu C bude poskytován v časovém úseku od 1.1.2021 do 31.12.2021, od 1.1.2022 do 31.12.2022, 1.1.2023 do 31.12.2023 a od 1.1.2024 do 31.12.2024.

7. VEŘEJNÁ PROHLÁŠENÍ

- 7.1 Smluvní strany se zavazují, že bez předchozího souhlasu druhé smluvní strany nebo smluvních stran žádná z nich nebude poskytovat tiskové zprávy nebo činit jiná veřejná prohlášení stran existence této smlouvy, jejího předmětu nebo jednání smluvních stran o transakcích v ní zamýšlených, kromě případů vyžadovaných z platných právních předpisů, přičemž v takovém případě o tom sdělující smluvní strana druhou smluvní stranu dopředu písemně uvědomí.
- 7.2 Auditor je oprávněn informovat ve svých propagačních materiálech a www stránkách, že poskytuje auditorské služby univerzitě.

8. PODMÍNKY POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

- 8.1 Další, touto smlouvou neřešené otázky, jakož i další práva a povinnosti smluvních stran, jsou upraveny v Podmínkách poskytování auditorských služeb, které tvoří přílohu č. 1 této smlouvy, popř. vyplývají z příslušných právních předpisů. V případě rozporu mezi Podmínkami poskytování auditorských služeb a touto smlouvou mají přednost ustanovení této smlouvy.

- 8.2 Auditor je povinen dodržovat „Etický kodex pro auditory a účetní znalce“, který vydala Rada pro mezinárodní etické standardy účetních Mezinárodní federace účetních a mezinárodní auditorský standard ISA 805 Zvláštní aspekty – audity jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazů.

9. REALIZAČNÍ TÝM

- 9.1 Auditor určuje k plnění předmětu smlouvy realizační tým. Jmenné složení realizačního týmu (dále jen „*Realizační tým*“) je uvedeno v příloze č. 3 této smlouvy. Auditor se zavazuje zachovávat po celou dobu plnění předmětu smlouvy profesionální složení Realizačního týmu v souladu s požadavky stanovenými ve smlouvě.
- 9.2 Auditor se zavazuje zabezpečovat plnění předmětu smlouvy prostřednictvím osob, jejichž prostřednictvím prokázal v rámci zadávacího řízení na veřejnou zakázku „*Audity účetních období 2020, 2021, 2022 a 2023*“ splnění kvalifikačních požadavků (technická kvalifikace). V případě změny těchto osob, zejména pak vedoucího týmu, je auditor povinen vyžádat si předchozí písemný souhlas objednatele, tento souhlas je oprávněna vydat oprávněná osoba objednatele ve věcech smluvních. Změna osob bude písemně oznámena objednateli s předstihem, a to nejpozději **10 kalendářních dnů předem**. Nová osoba (vedoucí týmu) musí splňovat příslušné požadavky na kvalifikaci členů realizačního týmu stanovené v zadávací dokumentaci, což je auditor povinen objednateli doložit odpovídajícími dokumenty.
- 9.3 Objednatel si vyhrazuje právo na odmítnutí významných změn ve složení Realizačního týmu v době plnění smlouvy. Současně si objednatel vyhrazuje právo požádat o výměnu člena Realizačního týmu pro opakovanou nespokojenost s kvalitou jím odváděné práce nebo pro nedostatečnou komunikaci s objednatелеm. Veškeré případné náklady související s výměnou člena Realizačního týmu nese výlučně auditor.
- 9.4 Provede-li auditor změnu v Realizačním týmu v rozporu s požadavky objednatele dle čl. 9 smlouvy, má objednatel právo na uplatnění smluvní pokuty ve výši 15.000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení, a to i opakovaně.

10. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 10.1 Tato smlouva se řídí českým právem, zejména zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a případné spory mezi smluvními stranami budou rozhodnuty příslušným českým soudem.
- 10.2 Tuto smlouvu lze upravovat či doplňovat pouze písemnými dodatky ke smlouvě, vždy opatřenými podpisy obou Smluvních stran.
- 10.3 Smluvní strany prohlašují a činí nesporným, že v celém obsahu této smlouvy včetně jejich příloh společně určily a stanovily veškeré informace, které podle zákona č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv, nelze uveřejnit (zejména osobní údaje, obchodní tajemství, informace chráněné právem k nehmotným statkům a další). Na

základě tohoto ujednání pak smluvní strany souhlasí s uveřejněním smlouvy v Informačním systému registru smluv.

- 10.4 Tato smlouva bude uzavřena připojením elektronických podpisů obou smluvních stran.
- 10.5 Smluvní strany se však mohou, a to i ústně, dohodnout, že smlouva bude uzavřena v listinné podobě. V tomto případě bude smlouva vyhotovena v pěti stejnopisech s platností originálu, kdy objednatel obdrží 4 vyhotovení a auditor 1 vyhotovení.
- 10.6 Ustanovení odst. 10.4 a 10.5 tohoto článku se použijí obdobně i na dodatky.
- 10.7 V souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., zákon o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) nabývá smlouva účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv
- 10.8 Obě smluvní strany souhlasí s uveřejněním kompletní smlouvy včetně příloh na profilu zadavatele a v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv v registru smluv. Splnění povinnosti smlouvu uveřejnit zajistí objednatel.
- 10.9 Smluvní strany si text přečetly a prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich pravou a svobodnou vůli a že nebyla sjednána v tísní ani za jinak nápadně nevýhodných podmínek, což stvrzují svými podpisy.
- 10.10 Nedílnou součástí smlouvy jsou přílohy:
- Příloha č. 1 - Podmínky poskytování auditorských služeb
 - Příloha č. 2 - Termíny pro provedení auditorských prací
 - Příloha č. 3 - Seznam členů realizačního týmu auditora

V Praze dne

V Brně

Za auditora

Za objednatele

Ing. Valdemar Linek,
předseda představenstva

Ing. Libor Sádlik, DiS., kvestor

Podpis: podepsal elektronicky dne 6. 11. 2020 Podpis: podepsal elektronicky dne 10. 11. 2020

V Brně

Ing. Zdeněk Řeřucha, jednatel

prof. Ing. Danuše Nerudová, Ph.D., rektorka

Podpis: *podepsal elektronicky dne 5. 11. 2020*

Podpis: *Podepsal elektronicky dne 6. 11. 2020
v zastoupení prorektor doc. Ing.
Martin Klimánek, Ph.D.*

Příloha č. 7

Podmínky poskytování auditorských služeb

1 ÚVOD

- 1.1 Tyto Podmínky poskytování auditorských služeb tvoří nedílnou součást smlouvy o poskytnutí auditorských služeb (dále jen „smlouva“), kterou auditor uzavřel s univerzitou.
- 1.2 Pojmy definované ve smlouvě o poskytnutí auditorských služeb a užívané v těchto Podmínkách poskytování auditorských služeb mají stejný význam jako ve smlouvě o poskytnutí auditorských služeb, není-li stanoveno jinak.

2 PRÁVA A POVINNOSTI AUDITORA

- 2.1 Auditor se zavazuje, že audit a veškeré další auditorské služby budou provedeny v souladu se zákonem o auditorech a v souladu s Mezinárodními standardy auditu a aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů České republiky.
- 2.2 Auditor prohlašuje, že je osobou autorizovanou v souladu se zákonem o auditorech, tj. osobou oprávněnou vykonávat vybrané a odborné auditorské činnosti. V případě, že auditor bude k provedení auditorských služeb dle této smlouvy používat další osoby, ručí za to, že mají nezbytnou specializaci k provedení auditorských služeb. V případě, že auditor hodlá využít k plnění této smlouvy další osobu (jinou než jsou zaměstnanci auditora), je povinen o tom předem informovat univerzitu a vyžádat si jeho souhlas. Za jejich plnění pak odpovídá univerzitě, realizace auditu nemůže zajistit spolehlivé odhalení veškerých případných nezákonností nebo jiných nežádoucích jevů.
- 2.3 Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka, resp. konsolidovaná účetní závěrka (dále pouze „účetní závěrka“) neobsahuje významné nesprávnosti. S ohledem na 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 Mezinárodními auditorskými standardy a zákonem o auditorech poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly zavedený a uplatňovaný univerzitou. Zjistí-li auditor při poskytování auditorských služeb, že systém vnitřní kontroly vykazuje určité nedostatky, případně jej lze jinak zlepšit, upozorní na to univerzitu a navrhne jí způsob změny – zlepšení – systému vnitřní kontroly.
- 2.4 Auditor je povinen se seznámit se systémem vnitřní kontroly univerzity tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. Auditor neposkytne žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.
- 2.5 Auditor na základě této smlouvy vydá výrok o účetní závěrce univerzitě jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách univerzity.

Příloha č. 1 Smlouvy o poskytnutí auditorských služeb

- 2.6 Auditor zpracuje a vydá zprávy o ověření účetní závěrky a výroční zprávy a o prověření zprávy o vztazích.
- 2.7 Auditor provede činnosti dle této smlouvy s náležitou profesionální a odbornou péčí a odpovědností a s využitím veškerých znalostí a zkušeností. Auditor je dále povinen jednat čestně a svědomitě, dodržovat relevantní právní předpisy, auditorské standardy a jiné profesní předpisy, zejména etický kodex.
- 2.8 Auditor odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb do výše sjednané pojistky. Auditor prohlašuje, že je řádně pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb tak, aby výše pojistných částek byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat. Auditor dále prohlašuje, že takovéto pojištění bude v platnosti po celou dobu trvání smlouvy uzavřené s univerzitou.
- 2.9 Zjistí-li auditor při činnosti podle této smlouvy na univerzitě skutečnosti, které
- (a) nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky činnosti univerzity,
 - (b) mají zásadní negativní vliv na její hospodaření,
 - (c) mohou ohrozit její časově neomezené trvání,
 - (d) mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, nebo
 - (e) o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku,
- je povinen neprodleně informovat statutární orgán univerzity.
- 2.10 Auditor je povinnou osobou ve smyslu § 2 odst. 1 písm. e) zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu v platném znění a je povinen postupovat v souladu s ustanoveními tohoto zákona.
- 2.11 Auditor není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných univerzitou.
- 2.12 Auditor je povinen bezodkladně informovat univerzitu o všech okolnostech, které zjistil při poskytování auditorských služeb, a které mohou mít vliv na zájmy univerzity či mohou vyvolat změnu jeho postupů.
- 2.13 Auditor se zavazuje, že při poskytování auditorských služeb postupovat tak, aby nebylo poškozeno dobré jméno anebo dobrá pověst univerzity. Auditor se zavazuje při provádění auditu dbát pokynů univerzity.

3 PRÁVA A POVINNOSTI UNIVERZITY. UNIVERZITA A JEJÍ STATUTÁRNÍ ORGÁN ODPOVÍDAJÍ ZA:

- (a) soulad jednání univerzity s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
- (b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,

Příloha č. 1 Smlouvy o poskytnutí auditorských služeb

- (c) zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky,
 - (d) správné zaúčtování transakcí, realistické účetní odhady, ochranu majetku univerzity a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky,
 - (e) přípravu a sestavení účetní závěrky a výroční zprávy, které jsou předmětem ověření podle této smlouvy.
 - (f) přípravu podkladů pro zahrnutí univerzitou, které jsou předmětem ověření podle této smlouvy.
- 3.2 Univerzita poskytne auditorovi účetní závěrku sestavenou podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem univerzity, nejméně 5 dní před termínem vydání auditorské zprávy k této účetní závěrce.
- 3.3 Univerzita poskytne auditorovi k ověření jedno vyhotovení výroční zprávy v jednom originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem univerzity, nejméně 5 dní před termínem vydání auditorské zprávy k této výroční zprávě.
- 3.4 Univerzita zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům univerzity, včetně zápisů z jednání valných hromad, statutárních orgánů a vedení univerzity za jakékoli časové období, které jsou nezbytné pro činnost auditora dle smlouvy, a v požadovaném přiměřeném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků univerzity. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o univerzitě u bank, spolupracujících advokátů, či daňových poradců.
- 3.5 Univerzita je povinna umožnit auditorovi přístup k veškerému svému majetku.
- 3.6 Univerzita je povinna umožnit účast auditorovi při inventarizaci majetku univerzity. Univerzita oznámí auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden týden před jejich konáním.
- 3.7 Informace a vysvětlení od odpovědných pracovníků budou na žádost auditora připraveny i písemně a podepsány odpovědným pracovníkem.
- 3.8 Univerzita poskytne auditorovi na jeho žádost "Prohlášení vedení univerzity", potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníky univerzity, podepsané statutárním orgánem univerzity.
- 3.9 Univerzita poskytne auditorovi všechny informace potřebné k provedení auditu, a to i v případě, že tyto informace již byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.
- 3.10 Univerzita bude auditora informovat o konání valných hromad, a to před termínem jejich konání.
- 3.11 Univerzita nesmí zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

Příloha č. 1 Smlouvy o poskytnutí auditorských služeb

- 3.12 Univerzita nemůže připravovat další dokumenty, které zveřejňuje nebo poskytuje třetím osobám mimo univerzitu. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorskou zprávu samostatně (tj. bez kompletní účetní závěrky, resp. výroční zprávy, či zprávy o vztazích) s výjimkou, kdy je předložení takového dokumentu třetím osobám, orgánům a/či institucím požadováno na základě zákona.

4 SPOLUPRÁCE SMLUVNÍCH STRAN

- 4.1 Obě smluvní strany určí osoby odpovědné za zajišťování kontaktu mezi univerzitou a auditorem a koordinaci činnosti auditora a univerzity podle této smlouvy.
- 4.2 Univerzita zajistí pro pracovníky auditora, po dobu průběhu auditu, odpovídající pracovní prostory s kancelářskými službami (přístup ke kopírce apod.).
- 4.3 Pracovníci auditora jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy univerzity, pokud budou svou činnost provádět v prostorách univerzity. Univerzita je povinna pracovníky auditora s těmito předpisy seznámit.
- 4.4 Auditor projedná zprávu o ověření účetní závěrky s členem statutárního orgánu univerzity. Univerzita může vyzvat auditora k účasti na jednání statutárního orgánu, resp. dozorčí rady, kde bude zpráva projednávána.
- 4.5 Auditor může poskytovat univerzitě služby účetního a dalšího obdobného poradenství. V případě, že požadavek na tyto služby bude přesahovat rámec této smlouvy, je auditor povinen univerzitu o tom informovat a má právo požadovat dodatečnou odměnu. V tomto případě budou poradenské služby poskytnuty až po odsouhlasení odměny oběma stranami.

5 VÝROK AUDITORA

- 5.1 Auditor vydá „výrok bez výhrad“, pokud neshledá dle jeho názoru závažnější nedostatky. Pokud je omezen v rozsahu svých prací anebo některé nedostatky, které mají na účetní závěrku větší vliv, vydá „výrok s výhradou“. „Záporný výrok“ vydá auditor v tom případě, že rozsah práce auditora je omezen takovým způsobem nebo nalezené nesprávnosti jsou takového významu nebo povahy, že není možné podat výrok s výhradou. Pokud je rozsah práce omezen takovým způsobem, nebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, „odmítne vydat výrok“. Ve všech případech uvede auditor důvody popisující stanovení výroku.

6 ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI

- 6.1 Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany ledaže:
- (a) je sděluje svým právním poradcům, účetním zalcům nebo jiným odborným poradcům nebo svým spřízněným osobám vázanými mlčenlivostí ve stejném rozsahu jako auditor pouze, a to pouze v nezbytně nutném rozsahu v souvislosti s poskytováním auditorských služeb;
 - (b) sdělení umožňuje nebo vyžaduje zákon o auditorech a jiné právní předpisy;

Příloha č. 1 Smlouvy o poskytnutí auditorských služeb

- (c) důvěrné informace jsou veřejně známé nebo vstoupily ve veřejnou známost nikoli porušením této smlouvy sdělující smluvní stranou; nebo
 - (d) důvěrné informace obdrží sdělující smluvní strana od třetí osoby, která má k neomezenému poskytování těchto důvěrných informací legitimní a nesporné právo.
- 6.2 Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění povinností stran na základě této smlouvy. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje též na zaměstnance auditora a osoby, které případně auditor použije k plnění smlouvy. Ukončení smlouvy nemá vliv na platnost povinnosti mlčenlivosti.
- 6.3 Auditor, zaměstnanci auditorské společnosti a případně další osoby spolupracující s auditorem na poskytování auditorských služeb dle této smlouvy, jsou vázáni povinnostmi mlčenlivosti podle § 15 zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o ochraně osobních údajů“), a rovněž povinností mlčenlivosti podle § 15 odst. 1 zákona o auditorech. Auditor je povinen pro přenos dat přijmout taková opatření, aby nedošlo k jejich přenosu k jinému, neoprávněnému příjemci. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.
- 6.4 S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu univerzity. Univerzita je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora;

7 UKONČENÍ SMLOUVY

- 7.1 Obě smluvní strany mohou od této smlouvy odstoupit s účinností od doručení oznámení o odstoupení druhé smluvní straně, jestliže:
- (b) byl prohlášen konkurs na majetek některé smluvní strany, nebo některá smluvní strana podala návrh na prohlášení konkursu na svůj majetek;
 - (c) některá smluvní strana podala u soudu návrh na povolení vyrovnání se svými věřiteli; nebo
 - (d) příslušný orgán některé smluvní strany rozhodl o jejím zrušení s likvidací.
- 7.2 Jestliže bude smlouva zrušena v důsledku odstoupení od smlouvy, je auditor oprávněn požadovat okamžité zaplacení odměny za činnosti podle této smlouvy, za niž neobdržel příslušnou část ceny podle článku **Chyba! Nenalezen zdroj odkazů.** až 2.4 smlouvy, za předpokladu však, že tyto činnosti byly řádně provedeny.
- Výše odměny bude odpovídat poměrné ceně dle čl. **Chyba! Nenalezen zdroj odkazů.** smlouvy a fázi provedených auditorských služeb dle čl. **Chyba! Nenalezen zdroj odkazů.** smlouvy. Auditor je povinen v případě odstoupení od této smlouvy vrátit univerzitě veškeré podklady a dokumenty, které mu univerzita v souvislosti s plněním dle této smlouvy předala.
- 7.3 Univerzita je dále oprávněna odstoupit od této smlouvy v případě, že auditor poruší své povinnosti stanovené ve smlouvě a v této příloze č. 1 smlouvy.

Příloha č. 1 Smlouvy o poskytnutí auditorských služeb

- 7.4 Smluvní strany mohou od smlouvy odstoupit dále také v jiných případech stanovených platnými právními předpisy.
- 7.5 Obě strany mají právo na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením této smlouvy nebo obecně závazných právních předpisů.

Příloha č. 8

Termíny pro provedení auditorských prací za účetní období od 1.1.2020 do 31.12.2020:

1) statutární audit:

- 1. předaudit: předpoklad časového období 15.12.2020 - 10.1.2021
- 2. předaudit: předpoklad časového období 15.1.2021 - 12.2.2021
- finální audit a závěrečné ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce: předpoklad časového období 15.3.-15.4.2021

Výše uvedené termíny budou upřesněny v den nástupu auditorského týmu k zahájení statutárního auditu univerzity

statutární audit za účetní období 01.01.2020 do 31.12.2020 do 20.4.2021

2) **audit jednotlivých účetních výkazů (ISA 805) za účetní období 01.01.2020 do 31.12.2020 do 31.5.2021**

3) **ekonomicko správní poradenství - průběžně po dobu 12 měsíců v časovém období 1.1.2021 - 31.12.2021, v rozsahu 30 hodin.**

Termíny pro provedení auditorských prací za účetní období od 1.1.2021 do 31.12.2021:

statutární audit:

- 1. předaudit: předpoklad časového období 15.11.2021 - 10.1.2022
- 2. předaudit: předpoklad časového období 15.1.2022 - 12.2.2022

Příloha č. 2 Smlouvy o poskytnutí auditorských služeb

- finální audit a závěrečné ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce: předpoklad časového období 15.3.-15.4.2022

Výše uvedené termíny budou upřesněny v den nástupu auditorského týmu k zahájení statutárního auditu univerzity

- statutární audit za účetní období 01.01.2021 do 31.12.2021 do 20.4.2022**
- 2) **audit jednotlivých účetních výkazů (ISA 805) za účetní období 01.01.2021 do 31.12.2021 do 31.5.2022**
- 3) **ekonomicko správní poradenství - průběžně po dobu 12 měsíců v časovém období 1.1.2022 - 31.12.2022, v rozsahu 30 hodin.**

Termíny pro provedení auditorských prací za účetní období od 1.1.2022 do 31.12.2022:

statutární audit:

- 1. předaudit: předpoklad časového období 15.11.2022 - 10.1.2023
- 2. předaudit: předpoklad časového období 15.1.2023 - 12.2.2023
- finální audit a závěrečné ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce: předpoklad časového období 15.3.-15.4.2023

Výše uvedené termíny budou upřesněny v den nástupu auditorského týmu k zahájení statutárního auditu univerzity

- statutární audit za účetní období 01.01.2022 do 31.12.2022 do 20.4.2023**
- 2) **audit jednotlivých účetních výkazů (ISA 805) za účetní období 01.01.2022 do 31.12.2022 do 31.5.2023**

- 3) **ekonomicko správní poradenství - průběžně po dobu 12 měsíců v časovém období 1.1.2023 - 31.12.2023, v rozsahu 30 hodin.**

Termíny pro provedení auditorských prací za účetní období od 1.1.2023 do 31.12.2023:

statutární audit:

- 1. předaudit: předpoklad časového období 15.11.2023 - 10.1.2024
- 2. předaudit: předpoklad časového období 15.1.2024 - 12.2.2024
- finální audit a závěrečné ověření účetní závěrky, tj. rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy k účetní závěrce: předpoklad časového období 15.3.-15.4.2024

Výše uvedené termíny budou upřesněny v den nástupu auditorského týmu k zahájení statutárního auditu univerzity

- statutární audit za účetní období 01.01.2023 do 31.12.2023 do 20.4.2024**
- 2) **audit jednotlivých účetních výkazů (ISA 805) za účetní období 01.01.2023 do 31.12.2023 do 31.5.2024**
- 3) **ekonomicko správní poradenství - průběžně po dobu 12 měsíců v časovém období 1.1.2024 - 31.12.2024 v rozsahu 30 hodin.**

Příloha č. 6

Seznam členů realizačního týmu auditora

| | |
|------------------------------|---|
| Zadavatel: | Mendelova univerzita v Brně |
| Sídlo: | Zemědělská 1665/1, 613 00 Brno |
| Zastoupena: | prof. Ing. Danuší Nerudovou, Ph.D., rektorkou |
| IČO / DIČ | 62156489 /CZ 62156489 |
| ID datové schránky: | 85ij9bs |
| Název veřejné zakázky | Audity účetních období 2020, 2021, 2022 a 2023 |

Odpovědný auditor - vedoucí týmu:

XXXXX, tel. kontakt: XXXXXX, e-mail.kontakt: XXXXXX

Členové týmu:

XXXXX, tel. kontakt: XXXXXX, e-mail.kontakt: XXXXXX

XXXXX, tel. kontakt: XXXXXX, e-mail.kontakt: [XXXX](#)

XXXXX, tel. kontakt: XXXXXX, e-mail.kontakt: XXXXXX

XXXX, tel. kontakt: XXXX, e-mail kontakt: XXXXXX

.....
Ing. Valdemar Linek

Předseda představenstva

NEXIA AP a.s.

Konsorciální smlouva

uzavřená podle ustanovení § 2716 a násl. Zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku

TATO KONSORCIÁLNÍ SMLOUVA (dále jen též i jako **“smlouva¹”** nebo **“konsorciální smlouva”**) je uzavřena mezi:

(1) NEXIA AP a.s.

Sídlo: Praha 8, Sokolovská 49/5, PSČ 186 00
Zastoupena: Ing. Valdemarem Línkem, předsedou představenstva společnosti
IČ: 48117013
DIČ: CZ48117013
Bankovní spojení: XXXXXX
zapsanou do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 14203

(dále i jako **„NEXIA“**);

a

(2) H Z Brno spol. s r. o.

Sídlo: Brno, Minská 160/102, Žabovřesky, 616 00
Zastoupena: Ing. Zdeňkem Řeřuchou, jednatelem
IČO: 46964720
DIČ: CZ46964720
zapsanou do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně, sp. zn. C 7112

(dále i jako **„HZ“**)

(NEXIA a H Z Brno spol. s r. o. dále společně označovány jako **„členové konsorcia“** nebo **„smluvní strany“** nebo **„uchazeč“**).

Čl. I.

Preambule a úvodní ustanovení

1. NEXIA je renomovaným subjektem působícím v oblasti auditorských služeb, forensních šetření, rozborů a analýz hospodaření, restrukturalizací společností, strategického rozhodování a projektů zaměřených do oblasti zvyšování efektivity hospodaření podnikatelských i nepodnikatelských subjektů.
2. H Z Brno spol. s r. o. je renomovaným subjektem působícím v oblasti auditorských služeb, rozborů a analýz hospodaření podnikatelských i nepodnikatelských subjektů.
3. **NEXIA a HZ vedeni snahou společně získat a realizovat veřejnou zakázku s názvem „Audity účetních období 2020, 2021, 2022 a 2023“ (dále i jako „zakázka nebo „veřejná zakázka), jejímž zadavatelem je Mendelova univerzita v Brně (dále i jen „MENDELU“ nebo „zadavatel), se sídlem: Brno, Zemědělská 1/1665, PSČ 613 00, IČO: 621 56 489, se níže uvedeného dne, měsíce a roku dohodli na této konsorciální smlouvě (dále i jako „smlouva¹)**

4. Předmětem veřejné zakázky zadané MENDELU je provedení následujících činností, a to za podmínek a v souladu s příslušnou zadávací dokumentací:
- a) provedení statutárního auditu v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění (dále jen „zákon o auditorech“), Mezinárodními standardy auditu, aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů České republiky, tj. statutární audit za účetní období roku 2020 až 2023 v zákonném rozsahu.
 - b) provedení auditů jednotlivých účetních výkazů (viz mezinárodní auditorský standard ISA 805 Zvláštní aspekty – auditů jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazů) za účetní období od 01. 01. 2020 do 31. 12.2020, za účetní období od 01.01.2021 do 31.12.2021, za účetní období 01.01.2022 do 31.12.2022 a za účetní období 01.01.2023 do 31.12.2023.
 - c) poskytování průběžného ekonomicko-správního poradenství dle požadavků zadavatele.
(dále i jako „**předmět veřejné zakázky**“)

Čl. II.

Účel (cíl) konsorcia

1. Účelem a cílem konsorcia společností NEXIA a HZ (dále jen též i jako „**konsorcium¹⁾**“) je ve smyslu zadávací dokumentace zveřejněné MENDELU vyvíjet společnou činnost členů konsorcia směřující k podání společné nabídky za účelem získání veřejné zakázky s názvem „**Audity účetních období 2020, 2021, 2022 a 2023**“ zadané MENDELU.
2. V případě, že konsorciem podaná nabídka bude ze strany Zadavatele vyhodnocena jako nejvýhodnější a Zadavatel uzavře s vedoucím členem konsorcia Smlouvu o provedení auditu (dále i jako „**smlouva o auditu**“), **budou ve vzájemné součinnosti všech členů konsorcia společně a nerozdílné poskytovány MENDELU služby uvedené v čl. I, odst. 4, písm. a), b) a c) této smlouvy** (dále i jako „**služby**“).
3. Participace členů konsorcia na provádění konkrétních služeb a participace na odměně, kterou členové konsorcia za poskytnutí těchto služeb společně získají, bude obsahem písemného ujednání, které členové konsorcia uzavřou formou dodatku k této smlouvě před zahájením realizace veřejné zakázky.

Čl. III.

Způsob dosažení účelu konsorcia

1. Konsorcium založené touto smlouvou nemá právní subjektivitu. Každý z členů tohoto konsorcia je povinen vyvíjet činnost k dosažení sjednaného účelu vymezeného v čl. II této smlouvy způsobem stanoveným v této smlouvě, jednat při tom s náležitou odbornou péčí a zdržet se jakékoli činnosti, jež by mohla znemožnit nebo ztížit dosažení tohoto účelu.

2. Členové konsorcia uzavírají tuto konsorciální smlouvu s tím, že po celou dobu realizace veřejné zakázky společně ponесou podnikatelské riziko související s dosažením konečného cíle uvedeného v čl. II, odst. 1 a 2 této smlouvy. Členové konsorcia se současně zavazují spolupracovat při naplnění účelu tohoto konsorcia, poskytovat si vzájemné maximální součinnost, plnit své povinnosti vyplývající z této smlouvy a rozdělit mezi sebe výnosy a náklady dosažené, resp. vynaložené, společnou činností v poměru, který je upraven touto smlouvou, případně formou dodatku k této smlouvě.
3. **Členové konsorcia tímto výslovně přijímají závazek, že NEXIA a HZ budou vůči Zadavateli i třetím osobám z jakýchkoliv právních vztahů vzniklých v souvislosti s veřejnou zakázkou zavázáni společně a nerozdílně, a to po celou dobu plnění (realizace) veřejné zakázky i po dobu trvání jiných závazků vyplývajících z veřejné zakázky.**
4. Členové konsorcia tímto dále sjednávají, že společnost **NEXIA bude vedoucím členem konsorcia** a že v dané souvislosti bude svým jménem, avšak na účet členů konsorcia, z právního hlediska vystupovat vůči Zadavateli jako dodavatel služeb, jež jsou předmětem zakázky. Za tímto účelem zpracuje NEXIA svým jménem konsorciální **Nabídku pro plnění veřejné zakázky**, kterou opatřenou podpisem oprávněného zástupce NEXIA předloží Zadavateli. Součástí nabídky bude i požadovaný návrh smlouvy o auditu podepsaný oprávněným zástupcem NEXIA, zpracovaný ve smyslu zadávací dokumentace. Při realizaci dané zakázky však NEXIA bude postupovat výhradně v souladu s touto smlouvou a ve vzájemné součinnosti s HZ.
5. Smlouva o auditu Nabídka pro plnění veřejné zakázky budou vždy obsahovat ustanovení, která identifikují jednotlivé členy konsorcia, a to, že předmět veřejné zakázky bude plněn společně a nerozdílně členy konsorcia v jejich vzájemné spolupráci,
6. Členové konsorcia se dohodli, že s ohledem na účel konsorcia nebude toto při výkonu své činnosti užívat specifického názvu nebo jiného označení.
7. Členové konsorcia sjednávají, že členem konsorcia zodpovědným za vedení veškeré administrativy a související agendy, za správu majetku eventuálně vzniklého na základě společné činnosti a za vedení evidence související s činností konsorcia, je NEXIA. Při této činnosti je společnost NEXIA povinna postupovat v souladu s platnými předpisy České republiky. Členové konsorcia sjednávají, že fakturace vůči Zadavateli při poskytování služeb bude provedena ze strany NEXIA.
8. Členové konsorcia sjednávají, že odměna (cena) získaná realizací veřejné zakázky bude rozdělována vždy po dokončení každého ročního přezkoumání hospodaření s ohledem na výslednou dělbu pracovní činnosti a pracovních úkolů na realizaci příslušných služeb buď formou dodatku k této smlouvě nebo formou samostatné písemné dohody.
9. Členové konsorcia dále současně sjednávají, že v souvislosti s realizací činnosti konsorcia nevkládají do jeho majetku jakékoli majetkové složky.

Čl. IV.

Práva a povinnosti členů konsorcia

1. Členové konsorcia budou mezi sebou vzájemně jednat prostřednictvím níže uvedených oprávněných osob, případně prostřednictvím svých statutárních zástupců. Oprávněnými osobami za jednotlivé členy konsorcia jsou:
 - a) za NEXIA bude jednat: Ing. Valdemar Linek, předseda představenstva
 - b) za HZ bude jednat: Ing. Zdeněk Řeřucha, jednatel
2. NEXIA provede vždy nejpozději do 15-ti dnů po ukončení poskytování služeb souvisejících s ročním auditem vyúčtování všech výnosů a přímých externích nákladů (např. expertní posudky, externí stanoviska apod.; za tyto přímé externí náklady se nepovažují náklady na ubytování a dopravu) souvisejících s činnostmi konsorcia na zajištění příslušných služeb, jejich konečné rozdělení mezi členy konsorcia a zpracuje celkové vypořádání členů konsorcia za poskytnutí příslušných služeb. Podmínkou účinnosti takového vypořádání je jeho písemná akceptace prostřednictvím oprávněných zástupců obou členů konsorcia. Akceptace může být provedena i formou e-mailové korespondence, pokud tak projeví vůli oprávněné osoby obou členů konsorcia.
3. V případě, že by k plnění této smlouvy potřeboval kterýkoli z členů konsorcia speciální plnou moc, zavazuje se druhý člen konsorcia takovouto plnou moc na požádání vystavit.

Čl. V.

Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanoveními § 2716 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, příp. dalšími právními předpisy České republiky.
2. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti ke dni podpisu všemi smluvními stranami. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku naplnění účelu konsorcia specifikovaného v čl. II, odst. 1 a 2 této smlouvy. Tato smlouva však zaniká okamžikem, kdy bude pravomocně ukončeno výběrové řízení provedené Zadavatelem a konsorciem podaná nabídka nebude vyhodnocena jako nabídka s dostatečně prokázanou kvalifikací nebo nebude vyhodnocena jako nejvýhodnější.
3. Pakliže bude konsorciem podaná nabídka ze strany Zadavatele vyhodnocena jako nejvýhodnější a dojde tak k uzavření smlouvy o auditu, nelze tuto smlouvu vypovědět ani ukončit dohodou smluvních stran.
4. Smluvní strany se zavazují, že po datu uzavření této smlouvy nepovedou jakákoli jednání směřující k uzavření ani neuzavřou obdobnou smlouvu s jiným partnerem, jejímž účelem (cílem) by bylo podání společné nabídky s cílem získat veřejnou zakázku s názvem „**Audity účetních období 2020, 2021, 2022 a 2023**“ zadanou MENDELU a tuto následně s takovým partnerem realizovat.
5. Tato smlouva byla vyhotovena ve **třech (3) stejnopisech** v českém jazyce, z nichž každý je originálem. Každá ze smluvních stran si ponechá po jednom vyhotovení, **třetí** stejnopis je určen

k předložení Zadavateli v rámci podkladů souvisejících s podáním nabídky na poskytnutí výše podrobněji specifikovaných služeb. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, odsouhlasených a podepsaných každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.

6. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Smluvní strany se zavazují nahradit tato neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli smluvních stran dle obsahu této smlouvy.
7. Veškeré písemnosti budou doručovány poštou, kurýrem nebo jinou obdobnou formou na adresy smluvních stran uvedené v záhlaví této smlouvy a jsou považovány za doručené převzetím příslušnou smluvní stranou, okamžikem prokazatelného odmítnutí jejich převzetí nebo uplynutím 15 dní po jejich uložení na poště v doručovacím místě příslušné smluvní strany.
8. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím 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. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran,

V Praze dne:

.....
Ing. Valdemar Linek
Předseda představenstva
NEXIA AP a.s.

.....
Ing. Zdeněk Řeřucha
Jednatel
H Z Brno spol. s r. o.