

Smlouva o auditorské činnosti

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

I. Účastníci smlouvy

Univerzita Karlova, Farmaceutická fakulta v Hradci Králové
se sídlem Akademika Heyrovského 1203/8, 500 05 Hradec Králové
zastoupená prof. PharmDr. Tomášem Šimůnkem, Ph.D., děkanem fakulty
DIČ: CZ00216208
dále jen **objednatel**

a

K KREDIT s.r.o.
auditorská společnost č.370
se sídlem Na Roli 2626/25, 466 01 Jablonec nad Nisou
zapsaná v OR u rejstříkového soudu v Ústí n. L., odd. C vložka 17507
zastoupená XXX
DIČ: CZ25423690
dále jen **auditor**

II. Předmět smlouvy

1. Farmaceutická fakulta v Hradci Králové je samostatnou součástí Univerzity Karlovy, není samostatnou právnickou osobou, ve věci samostatné působnosti postupuje podle zákona č.111/1998, o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, konkrétně podle jeho § 23-33, včetně práva samostatného hospodaření se svěřenými prostředky.
2. Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést audit za rok 2020 a závazek objednatele zaplatit auditorovi za provedení auditu sjednanou odměnu, to vše v rozsahu a za podmínek sjednaných v této smlouvě.
3. Provedením auditu dle této smlouvy se rozumí:
 - ověření výkazů objednatele sestavené k 31.12.2020 (výkaz zisku a ztráty a rozvaha), tj. zda podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, pravidly Univerzity Karlovy, na jejichž podkladě je účetní závěrka sestavena, a s přihlédnutím k tomu, že objednatel není samostatnou právnickou osobou,
 - vyhotovení a předání zprávy auditora, případně dopisu auditora.
4. Zpráva a dopis auditora budou předány objednateli v termínu dle dohody smluvních stran.

III. Termíny plnění, fakturace a cena

1. Auditor zahájí provádění auditu za příslušné účetní období dle dohody smluvních stran. Auditorská činnost bude probíhat v několika sjednaných návštěvách auditora v průběhu účetního období a po jeho skončení. Etapy provádění auditu budou upřesněny po vzájemné dohodě.
2. Objednatel je povinen k datu zahájení auditu poskytnout všechny vyžádané doklady.
3. Termín pro předání zprávy dohodou smluvních stran se stanovuje na 15. dubna 2021, pokud se strany nedohodnou jinak. Předpokladem dodržení termínu pro předání zprávy je předání všech požadovaných podkladů nejpozději 15 dnů před smluvně sjednaným termínem předání zprávy. V případě pozdějšího předání dokladů se o stejný počet dnů posouvá termín pro předání zprávy.
4. Místem předání zprávy je sídlo objednatele.
5. Smluvní strany se dohodly, že za provedení auditu za rok 2020 náleží odměna ve výši 99.000,- Kč a platné zákonné sazby DPH, k datu podpisu smlouvy 21 %.
6. V odměně jsou zahrnuty veškeré výlohy, výdaje a náklady auditora související s provedením auditu za příslušné účetní období či vzniklé v souvislosti s touto smlouvou.
7. Sjednaná odměna je splatná jednorázově na účet auditora č. 109 943 002/5500 na základě vystavené faktury. Faktura bude vystavena po předání zprávy, případně dopisu a jejich projednání s vedením Farmaceutické fakulty v Hradci Králové. Splatnost faktury je 30 dní od doručení.
8. Faktura bude obsahovat náležitosti daňového dokladu podle zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

IV. Povinnosti a práva auditora

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem EU a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které stanoví postupy auditora při provádění auditorské činnosti, kterou neřeší auditorské standardy upravené právem Evropské unie.
2. Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje překážka, která by mu bránila v provádění auditu dle této smlouvy.
3. Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. S ohledem na obvyklou 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 předpisy uvedenými v minulém odstavci poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Auditor oznámí objednateli veškeré významné nedostatky, které v systému vnitřní kontroly odhalí.
4. Auditor se seznámí se systémem vnitřní kontroly fakulty tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů.
5. Cílem auditu je vyslovit výrok, zda je účetní závěrka sestavena ve všech významných aspektech v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí objednateli,

moci dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy. Pokud auditor nebude moci dokončit audit nebo bude-li třeba modifikovat auditorskou zprávu, důvody těchto kroků budou projednány s objednatelem.

6. Auditor zpracuje a vydá zprávu o ověření účetní závěrky v českém jazyce ve 2 tištěných vyhotoveních, zároveň zprávu zašle nebo předá v elektronické podobě ve formátu PDF.
7. Auditor provede činnosti dle této smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností.
8. V případě, že auditor zjistí v průběhu provádění auditu závažnější nedostatky, informuje o tom neprodleně objednatele.

V. Povinnosti a práva objednatele

1. Objednatel odpovídá za:
 - a) jednání objednatele v souladu s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
 - b) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
 - c) zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky, neobsahující významné (materiální) nesprávnosti, způsobené podvodem nebo chybou,
 - d) správné zaúčtování transakcí objednatele, reálné účetní odhady, ochranu majetku objednatele, a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky.
2. Objednatel poskytne auditorovi k ověření účetní závěrky podle českých předpisů v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou oprávněným zástupcem objednatele v dohodnutém termínu.
3. Objednatel zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků objednatele. Vysvětlení bude, na žádost auditora, připraveno i písemně a podepsáno odpovědným pracovníkem.
4. Objednatel umožní auditorovi přístup do veškerých prostor objednatele a k veškerému majetku objednatele. Objednatel také umožní účast auditora při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, případně pokud nelze realizovat přímou účast, umožní auditorovi zajistit náhradní způsob kontroly inventarizace majetku dle požadavku auditora.
5. Objednatel umožní auditorovi zahájit auditorské práce v dohodnutém termínu a předá informace potřebné k ověření účetní závěrky.
6. Pro provedení auditu poskytne objednatel auditorovi vhodný pracovní prostor a možnost kopírovat, případně tisknout dokumenty v nezbytném rozsahu.
7. Objednatel poskytne auditorovi na jeho žádost „Prohlášení objednatele k účetní závěrce“ a „Prohlášení k následným událostem“ za období od data účetní závěrky do data vydání zprávy, podepsané oprávněným zástupcem objednatele.

VI. Mlčenlivost a odpovědnost

1. Auditor, asistent auditora, jeho pracovník nebo zástupce se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli či se dozví v souvislosti s poskytováním auditu, a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
2. Auditor odpovídá objednateli za újmu způsobenou mu v souvislosti s poskytováním auditu a prohlašuje, že uzavřel pojistnou smlouvu na odpovědnost z výkonu auditorské činnosti.
3. Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlednutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně objednatele, jeho vedení, zaměstnanců, nebo spřízněných subjektů, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku objednatele, jakož i fyzické osoby, které jsou s objednatelem v blízkém či pracovním vztahu.

VII.

Zveřejnění smlouvy, její platnost a účinnost

1. Vzhledem k charakteru organizace objednatele, auditor výslovně souhlasí se zveřejněním smluvních podmínek obsažených ve smlouvě v rozsahu a za podmínek vyplývajících z příslušných právních předpisů, zejména zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“) a zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.
2. Smluvní strany navzájem prohlašují, že smlouva neobsahuje žádné obchodní tajemství, pouze osobní údaje ve smyslu zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 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), které budou v případě zveřejnění obsahu smlouvy postupem v souladu s těmito předpisy řádně chráněny.
3. Smluvní strany berou na vědomí, že smlouva ke své účinnosti vyžaduje uveřejnění v registru smluv podle zákona o registru smluv.
4. Zaslání obsahu smlouvy do registru smluv (po znečitelnění zákonem chráněných údajů, zejm. bez osobních údajů, a dalších údajů, které zákon o registru smluv nevyžaduje zveřejnit) zajistí objednatel neprodleně po podpisu smlouvy. Objednatel se současně zavazuje informovat auditora o provedení registrace tak, že mu zašle kopii potvrzení správce registru smluv o uveřejnění smlouvy bez zbytečného odkladu poté, kdy sám potvrzení obdrží, popř. již v průvodním formuláři vyplní příslušnou kolonku s ID datové schránky auditora (v takovém případě potvrzení od správce registru smluv o provedení registrace smlouvy obdrží obě smluvní strany zároveň).
5. Smlouva je platná dnem jejího podpisu, tj. datem u podpisů smluvních stran. Je-li takto označeno více dní, je dnem platnosti smlouvy pozdější den.
6. Účinnosti Smlouva nabývá dnem uveřejnění v registru smluv podle zákona o registru smluv.

VIII. Závěrečná ujednání

1. Platnost smlouvy končí vypořádáním vzájemných pohledávek a závazků.
2. Obě strany jsou oprávněny odstoupit od této smlouvy, dojde-li k vzájemnému narušení důvěry, neposkytne-li objednatel potřebnou součinnost nebo je auditor nečinný.
3. Případné změny či dodatky této smlouvy musí mít písemnou formu. Výhrady objednatele k případným nedostatkům v plnění této smlouvy budou auditorovi sděleny do 14 dní od jejich zjištění.
4. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou vyhotoveních, každá strana obdrží po jednom výtisku.
5. Tato smlouva a veškeré její dodatky se řídí právním řádem České republiky.
6. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly, že byla uzavřena po vzájemném projednání a z jejich výslovné, vážné a svobodné vůle, nikoli v tísní či za nevýhodných podmínek. Autentičnost této smlouvy potvrzují svými podpisy.

V Hradci Králové

dne 13. 01. 2021

auditor



objednatel

UNIVERZITA KARLOVA
FARMACEUTICKÁ FAKULTA
Akademika Heyrovského 1203
500 05 Hradec Králové ①
IČO 00216208 DIČ CZ00216208