

## Smluvní strany

### Janáčkova akademie múzických umění v Brně

se sídlem: Beethovenova 650/2, 602 00 Brno

IČO: 621 56 462

zastupující prof. Mgr. Petr Oslzlý

(dále „objednatel“)

a

### BDO Audit s.r.o.

se sídlem V parku 2316/12, 148 00 Praha 4

IČO: 4531 4381

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279

zastupující Ing. Lucie Johaníková, na základě plné moci

(dále „auditor“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s § 1746 odst. 2 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, tuto

## Smlouvu o auditu

(dále jen „Smlouva“)

### Čl. I

#### Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je ověření tří monitorovacích zpráv projektu z Evropského fondu pro regionální rozvoj (ERDF).

### Čl. II

#### Závazky auditora

1. Auditor se touto Smlouvou zavazuje poskytnout následující služby:

- a) zpracovat vlastní závazný interní předpis upravující použití a účtování finančních prostředků,
- b) ověřit průkaznost vedení samostatné účetní evidence o nákladech (výdajích) vzniklých v souvislosti s řešením projektů,
- c) ověřit správnost účtování o přijetí a použití poskytnutých finančních prostředků,
- d) ověřit věcnou a časovou souvislost nákladů vyúčtovaných na řešení projektů,
- e) ověřit správnost údajů o čerpání finančních prostředků,
- f) upozornit na případná rizika při poskytnutí finančních prostředků z grantů kontrolovanému subjektu v budoucnosti.

### Čl. III

#### Odměna a splatnost odměny

1. Za plnění předmětu této smlouvy podle čl. II odst. 1. písm. a) této Smlouvy se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi odměnu ve výši **60.000,- Kč** bez DPH.
2. Odměna nezahrnuje cestovní výdaje, náklady na překlad dokumentů do dalšího jazyka a daň z přidané hodnoty a případné vícepráce, o které bude navýšena celková odměna.
3. Odměna podle čl. III odst. 1. této Smlouvy bude hrazena na základě faktury vystavené auditorem po ukončení díla.

### Čl. IV

#### Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
2. Smlouva se uzavírá za účelem uvedeným v čl. II této Smlouvy a je ukončena v den předání plnění ze strany auditora a úplným zaplacením odměny ze strany objednatele.
3. Nedílnou součástí této Smlouvy jsou Obchodní podmínky auditora účinné ke dni uzavření Smlouvy (dále jen „OP“), a které jsou přílohou této Smlouvy. Objednatel výslovně prohlašuje, že se před podpisem této Smlouvy s OP náležitě seznámil, jejich obsah bere na vědomí a bez výhrad s nimi souhlasí. Stanoví-li OP něco jiného než Smlouva, použijí se ujednání uvedená v této Smlouvě.
4. Případné změny a doplňky Smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami.
5. Smlouva se řídí ustanoveními občanského zákoníku, tak jak je uvedeno v záhlaví této smlouvy, a dalšími obecně závaznými právními předpisy České republiky. Všechny případné spory, které vzniknou ze Smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
6. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
7. Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.

V Brně dne 2. 2. 2021

V Brně dne 28. 1. 2021

podpis oprávněného zástupce  
objednatele

podpis oprávněného zástupce  
auditora

## Obchodní podmínky BDO Audit s.r.o.

### A. OBECNÁ ČÁST

#### I. Úvodní ustanovení

1.1. Tyto Obchodní podmínky (dále jen „OP“) v souladu s ust. § 1751 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „*Občanský zákoník*“) upravují smluvní vztahy vznikající mezi společností BDO Audit s.r.o., IČO: 453 14 381, se sídlem Praha - Krč, Olbrachtova 1980/5, PSČ 140 00, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279 (dále jen „*auditor*“), a objednatelem na základě smluv, jejichž nedílnou součástí smluvní strany výslovně učinily tyto OP (dále jen „*smlouva*“). Objednatelem se rozumí osoba nebo osoby, se kterými auditor uzavřel smlouvu a které jsou současně příjemcem služeb, příp. též i osoby, kterých se služby podle smlouvy týkají. Službami auditora se rozumí poskytování auditorových služeb podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „*Zákon o auditorech*“) a jiných kontrolních či poradenských služeb v souladu s podnikatelskou činností auditora. Auditor a objednatel budou dále označováni též jako smluvní strany.

1.2. Auditor prohlašuje, že je na základě rozhodnutí Komory auditorů České republiky (dále také jen „KA ČR“) ze dne 17. 2. 2010 oprávněn provádět auditorskou činnost podle Zákona o auditorech a je držitelem příslušného oprávnění s evidenčním číslem 018.

#### II. Součinnost objednatele a další závazky

2.1. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi veškerou součinnost potřebnou k řádnému splnění předmětu smlouvy, zejména přístup:

- a) k veškerým informacím, o nichž je objednateli známo, že jsou relevantní pro řádné poskytnutí služeb (např. účetní záznamy, knihy, doklady, smlouvy, zápisy z jednání orgánů společnosti a další podklady),
- b) k dalším informacím, které si auditor pro účely poskytnutí služeb vyžádá, včetně písemných konfirmací od třetích stran získaných způsobem vyžadovaným auditorem,
- c) k osobám působícím u objednatele, od nichž bude auditor považovat za potřebné získat informace, a to jak k zaměstnancům (včetně zaměstnanců oddělení interního auditu), tak ke smluvním partnerům, jakož i ke členům všech orgánů společnosti,
- d) do prostor objednatele, o jejichž navštívení auditor požádá.

2.2. V případě, že se služby dle smlouvy týkají i jiných osob než objednatele, objednatel se zavazuje zajistit součinnost těchto třetích osob ve stejném rozsahu, jak je uvedeno v odst. 2.1. výše.

2.3. Objednatel se zavazuje auditorovi, že v období počínajícím dnem uzavření smlouvy a končícím uplynutím 1 roku po zániku smlouvy (dále jen „**rozhodné období**“) nebude přímo ani nepřímo nabízet pracovní uplatnění či zaměstnání zaměstnancům či vedoucím pracovníkům auditora, ani takové osoby kontaktovat s cílem jejich pracovního uplatnění či zaměstnání jinou osobou; tento závazek se vztahuje na všechny zaměstnance či vedoucí pracovníky auditora, kteří působili v rozhodném období u auditora, bez ohledu na skutečnost, zda jejich pracovní poměr ve vztahu k auditorovi ještě trvá či nikoliv. V případě, že objednatel poruší povinnost uvedenou v předchozí větě, zavazuje se zaplatit auditorovi smluvní pokutu ve výši šestinásobku průměrného měsíčního výdělku zaměstnance či vedoucího pracovníka auditora, kterého se porušení povinnosti týká.

#### III. Komunikace, auditorský spis a jiná dokumentace, duševní vlastnictví, reference

3.1. Pokud některá smluvní strana nesdělí jinak, platí, že souhlasí s tím, aby vzájemná komunikace (s výjimkou vzniku, změny a ukončení smlouvy) probíhala prostřednictvím elektronické pošty. Smluvní strany berou na vědomí bezpečnostní rizika s tímto způsobem komunikace spojená.

3.2. Objednatel se zavazuje předávat auditorovi podklady přednostně v elektronické a datové čitelné podobě (především ve formátu xls a pdf), přičemž jednotlivé soubory budou přehledné, strukturované a řádně pojmenované, oddělené od ostatních nevyžadovaných informací.

3.3. Objednatel bere na vědomí, že veškeré výstupy provedené auditorem v souvislosti s poskytováním služeb na základě smlouvy mohou poskytnout pouze přiměřené ujištění o ověřovaných skutečnostech. Ačkoliv je snahou auditora získat maximálně objektivní informace a vyvodit z nich objektivní závěry, vnímání situace může být ovlivněno podklady a dokumenty, které byly auditorovi předloženy za účelem plnění předmětu smlouvy, či osobou poskytující další nezbytné informace. Objednatel bere na vědomí, že vstupní informace, podklady a jiné dokumenty předložené auditorovi mají významný vliv na výsledek plnění předmětu smlouvy.

3.4. Veškerá dokumentace vytvořená auditorem, jakož i další výstupy provedené auditorem v souvislosti s poskytováním služeb na základě smlouvy (zejména auditorský spis, zpráva auditora, zpráva z interního auditu, stanovisko, posudek aj.), jsou ve výlučném vlastnictví auditora. Dokumentace a další výstupy vytvořené auditorem či jejich jednotlivý obsah nesmí být objednatelům jakkoliv kopírován či měněn, nesmí být zpřístupněn třetím osobám ani s nimi nesmí být

jinak disponováno bez výslovného předchozího písemného souhlasu auditora (s výjimkou, kdy zpřístupnění vyžadují obecně závazné právní předpisy).

- 3.5. Auditor je oprávněn použít údaje objednatele a druh poskytnutých služeb plnění jako referenci, a to za účelem nabízení služeb auditora dalším osobám, marketingu, publikační činnosti apod.

#### IV. Odměny a vícepráce

- 4.1. Auditor je oprávněn vystavit fakturu v elektronické podobě za účelem vyúčtování plnění dle smlouvy, pokud objednatel nevyločil způsob komunikace prostřednictvím elektronické pošty podle odst. 3.1. těchto OP.
- 4.2. Na žádost auditora se objednatel zavazuje uhradit zálohu na odměnu a náhradu nákladů.
- 4.3. V případě předčasného skončení smlouvy má auditor právo na úhradu poměrné části odměny a dále na náhradu nákladů, a to v rozsahu určeném auditorem na základě doloženého spisu vedeného podle § 20a Zákona o auditorech.
- 4.4. V případě, že na straně auditora dojde k vícepracím (tedy k odpracovaným hodinám nad rámec počtu hodin uvedených ve smlouvě, když s přihlédnutím k tomuto časovému rámci byla sjednána odměna) způsobeným nedostatkem součinnosti ze strany objednatele či jinými okolnostmi na straně objednatele (např. z důvodu chybovosti předložených údajů a/nebo podkladů a nutnosti opakovaného ověření), celková odměna se navyšuje o provedené vícepráce a s tím související náklady. Auditor je povinen objednatele o nutnosti či vzniku případných víceprací bez zbytečného odkladu uvědomit. Odměna za vícepráce bude stanovena jako 2000 Kč/hod. Počet hodin za vícepráce bude stanoven auditorem po dohodě s objednatel.
- 4.5. Ocitne-li se objednatel v prodlení s úhradou odměny a/nebo náhrady nákladů, má auditor právo na zaplacení smluvního úroku z prodlení ve výši 0,1 % denně z jistiny pohledávky po splatnosti.

#### V. Mlčenlivost

- 5.1. Obě smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost a chránit před zveřejněním veškeré informace a podklady, o kterých se dozvěděly nebo je získaly v souvislosti s plněním předmětu smlouvy, a které nejsou veřejně známy. Této povinnosti jsou smluvní strany zproštěny v rozsahu, v jakém to připouští nebo ukládá zákon, tyto OP nebo souhlas druhé smluvní strany.
- 5.2. Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje, jestliže auditor zpřístupní důvěrné informace podle odst. 5.1.:
- osobě, s níž tvoří koncern;
  - osobám, které se podílí na plnění předmětu smlouvy, a dále svým odborným dodavatelům

(právním, daňovým a jiným poradcům), pokud jsou tyto osoby vázány povinností mlčenlivosti;

- osobám v rámci skupiny BDO International Limited a/nebo mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

- 5.3. Auditor je dále oprávněn zpřístupnit důvěrné informace dle potřeby při provádění běžných kontrolních procesů, jako je monitoring zakázek nebo kontrola řízení kvality, prověření kvality prováděné v rámci skupiny BDO International Limited a/nebo mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO, nebo pokud tak vyžadují jiné zákony, profesní předpisy, za podmínky, že tyto osoby budou vázány povinností mlčenlivosti minimálně ve stejném rozsahu jako auditor.

#### VI. Ukončení smlouvy

- 6.1. Nestanoví-li Zákon o auditorech jinak, kterákoliv ze smluvních stran je oprávněna od smlouvy odstoupit z důvodu, že:
- vůči druhé smluvní straně jako dlužníkovi bylo zahájeno insolvenční řízení podle zákona č. 182/2006 Sb., zákon o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů,
  - druhá smluvní strana vstoupila do likvidace,
  - vůči druhé smluvní straně jako obviněnému bylo zahájeno trestní stíhání ve smyslu zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů, nebo podle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů.
- 6.2. Auditor je dále oprávněn od smlouvy odstoupit z důvodu, že:
- objednatel přes opětovnou výzvu auditora neuhradil splatnou peněžitou pohledávku vzniklou na základě smlouvy a/nebo neposkytl auditorovi součinnost nezbytnou k plnění předmětu smlouvy,
  - plnění předmětu smlouvy (byť i jen zčásti) je nezákonné nebo by ohrozilo dobré jméno auditora,
  - dojde k významné změně okolností, za kterých byla smlouva původně uzavřena (zejm. v případě, kdy auditor nebude moci provést plnění, aniž by neporušil Etický kodex KA ČR, dojde ke změně vlastnictví, řízení nebo činnosti objednatele (účetní jednotky) takovým způsobem, že by auditor v takovém případě odmítl smlouvu uzavřít apod.).
- 6.3. Žádná smluvní strana není oprávněna od smlouvy odstoupit z jiných důvodů, než které jsou stanoveny v těchto OP. Na smluvní vztah vzniklý na základě smlouvy se neuplatní žádná dispozitivní zákonná ustanovení, která by jinak opravňovala smluvní strany

- k odstoupení od smlouvy, zejména ust. § 1977, § 1978, § 2002 a § 2003 Občanského zákoníku.
- 6.4. Odstoupení nabývá účinnosti doručením písemného oznámení o odstoupení od smlouvy druhé smluvní straně.
- 6.5. Smlouva není fixním závazkem ve smyslu ust. § 1980 Občanského zákoníku.
- VII. Předání a převzetí plnění, omezení odpovědnosti**
- 7.1. Objednatel je povinen na výzvu auditora převzít předmět plnění dle smlouvy a potvrdit jej podpisem předávacího protokolu. V případě, že se objednatel nedostaví k převzetí plnění, odmítne potvrdit převzetí plnění podpisem předávacího protokolu nebo se předání plnění neuskuteční jiných z důvodů ležících na straně objednatele, má se za to, že plnění je řádně předáno bez vad a nedodělků třetí pracovní den následující po výzvě auditora k převzetí plnění dle smlouvy.
- 7.2. Objednatel je povinen převzít předmět plnění i s drobnými vadami a nedodělkami, které samy o sobě ani ve spojení s jinými nebrání řádnému užívání předmětu plnění, ani jeho užívání neomezují. Objednatel nemá právo zadržovat jakoukoliv splatnou část odměny do odstranění vad a nedodělků předmětu plnění.
- 7.3. Auditor neodpovídá objednateli za újmu způsobenou neposkytnutím služby řádně a včas, jestliže příčinou bylo:
- prodlení objednatele s poskytnutím součinnosti, k níž byl auditorem řádně a včas vyzván,
  - vědomé či nevědomé poskytnutí nepravdivých, neúplných či jinak zkreslených informací a podkladů ze strany objednatele a/nebo naopak opomenutí objednatele informace a podklady poskytnout auditorovi.
- 7.4. Celkový rozsah odpovědnosti auditora za újmu, která vznikne objednateli v souvislosti s porušením smlouvy nebo právního předpisu, je omezen částkou odpovídající dvojnásobku celkové odměny auditora za plnění předmětu smlouvy, a to za veškeré škodní události v jejich souhrnu. Smluvní strany se dále dohodly, že se nahrazuje pouze skutečná škoda; ušlý zisk, nemajetková újma ani další typy škod se nenahrazují. Smluvní strany souhlasí s tím, že v tomto odstavci dohodnuté omezení výše náhrady újmy je sjednáno po vzájemné dohodě obou smluvních stran, a tedy neodporuje smyslu ustanovení § 2898 Občanského zákoníku.
- VIII. Postoupení a započtení**
- 8.1. Žádná ze smluvních stran není oprávněna postoupit svá práva nebo povinnosti ze smlouvy ani smlouvu jako celek na jinou osobu bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany. Smlouva se neuzavírá na řad.
- 8.2. Započtení pohledávek vzniklých na základě smlouvy je přípustné pouze písemnou dohodou smluvních stran.
- IX. Ochrana a zpracování osobních údajů**
- 9.1. V souvislosti s poskytováním služeb dle smlouvy auditor zpracovává osobní údaje objednatele, který je fyzickou osobou, popř. osobní údaje zástupce objednatele, je-li objednatel právnickou osobou, jakož i osobní údaje třetích osob poskytnuté objednatelem, v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady EU č. 2016/679 ze dne 27. 4. 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů (dále jen „GDPR“). Podpisem smlouvy objednatel potvrzuje, že mu byly poskytnuty veškeré informace týkající se zpracování osobních údajů a tyto mu budou na žádost kdykoliv opětovně poskytnuty, případně jsou veřejně přístupné na internetových stránkách auditora ([www.bdo.cz](http://www.bdo.cz)).
- 9.2. Dojde-li v rámci plnění smlouvy k situaci, že auditor nabude postavení zpracovatele osobních údajů dle příslušných ustanovení GDPR a jiných obecně závazných právních předpisů, objednatel se zavazuje na výzvu auditora uzavřít bez zbytečného odkladu příslušnou smlouvu o zpracování osobních údajů, ve které budou podrobně upravena práva a povinnosti smluvních stran. Objednatel potvrzuje, že mu byl předložen vzor smlouvy o zpracování osobních údajů a byl seznámen s jejími základními parametry; smluvní strany se dohodly, že tento vzor bude v podstatných náležitostech dodržen, dojde-li k situaci předvídané tímto odstavcem.
- 9.3. Za plnění povinností vyplývajících pro objednatele z GDPR, v souvislosti s nakládáním a předáváním osobních údajů pro účely naplnění smlouvy mezi auditorem a objednatelem, odpovídá v plném rozsahu objednatel. Objednatel je pak zejména povinen informovat subjekty údajů o zpracování za účelem vymezeným v uzavřené smlouvě a o skutečnosti, že jsou v této souvislosti předávány osobní údaje auditorovi jako třetímu subjektu.
- 9.4. Objednatel v souladu se zákonem č. 480/2004 Sb., o některých službách informační společnosti a o změně některých zákonů (zákon o některých službách informační společnosti), ve znění pozdějších předpisů, souhlasí se zasláním obchodních sdělení (newsletter, informace, nabídky aj.) ze strany auditora. V souvislosti se zasláním obchodních sdělení objednatel dále souhlasí se sdílením svých identifikačních a kontaktních údajů (např. firma, telefonní číslo, emailová adresa, poštovní adresa) v rámci skupiny BDO International Limited a/nebo mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.
- X. Závěrečná ustanovení**
- 10.1. Smlouva představuje úplnou dohodu mezi smluvními stranami o předmětu a všech náležitostech smlouvy.
- 10.2. Pokud se na objednatele vztahuje povinnost uveřejnit smlouvu postupem podle 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, smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy v registru smluv zajistí na své náklady objednatel. Objednatel bude auditora o uveřejnění smlouvy informovat bez zbytečného odkladu. Smlouva povinně



- uveřejňovaná postupem podle výše citovaného zákona nabývá účinnosti nejdříve ke dni uveřejnění.
- 10.3. Objednatel se zavazuje, že na výzvu auditora poskytne auditorovi veškeré dokumenty a informace nezbytné k tomu, aby auditor mohl řádně splnit své povinnosti vyplývající ze zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.
- 10.4. Právní vztahy na základě smlouvy se řídí právním řádem České republiky, zejména Občanským zákoníkem a dalšími obecně závaznými právními předpisy.
- 10.5. K projednání a rozhodnutí veškerých sporů mezi auditorem a objednatel na základě smlouvy, včetně sporů o platnost, mají výlučnou pravomoc soudy České republiky.

## **B. ZVLÁŠTNÍ ČÁST - AUDIT**

### **I. Úvodní a výkladová ustanovení**

- 1.1. Jestliže je předmětem plnění dle smlouvy uzavřené mezi auditorem a objednatel provedení auditu účetní závěrky, a to bez ohledu na skutečnost, zda se jedná o povinný audit dle obecně závazných právních předpisů či audit nepovinný, práva a povinnosti smluvních stran se vedle podmínek uvedených v obecné části těchto OP řídí těmito zvláštními podmínkami.
- 1.2. Dojde-li ke kolizi ustanovení uvedených v obecné a zvláštní části těchto OP, ustanovení zvláštní části mají aplikační přednost.
- 1.3. Auditem se rozumí ověřovací činnost provedená v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, Zákonem o auditorech a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, s cílem vydat výrok o tom, zda finanční či jiné informace, které byly předmětem auditu, byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví, případně, jedná-li se o audit účetní závěrky, zda účetní závěrka, která je předmětem auditu, podává ve všech významných ohledech věrný obraz finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, která byla předmětem auditu, v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví.
- 1.4. Účetní závěrka zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu vysvětlující a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. V případech stanovených obecně závaznými právními předpisy účetní závěrka musí také obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Objednatel se zavazuje, že sestaví účetní závěrku v souladu s obecně závaznými právními předpisy a příslušným účetním rámcem. Pokud na to objednatel předem neupozorní, má auditor za to, že objednatel sestaví účetní závěrku právě v takovém rozsahu, který odpovídá požadavkům příslušného účetního rámce na danou kategorii účetní jednotky.
- 2.2. 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 příslušnými předpisy. Při posuzování těchto rizik bude auditor 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 auditor písemně upozorní objednatele na všechny významné nedostatky v jeho vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které auditor během auditu odhalí. Předmětem ověřování není povinnost auditora odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru, úmyslná zkresení účetních případů, každou účetní nesprávnost či každou chybu v účetní závěre.
- 2.3. Objednatel se zavazuje v souladu s ust. § 21 Zákona o auditorech poskytnout auditorovi veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb.
- 2.4. Objednatel se zavazuje zajistit přístup do prostor, o jejichž navštívení auditor požádá v souvislosti s prováděním auditu. Objednatel se zavazuje zajistit také přiměřené pracovní místo pro auditora v těchto prostorách, včetně telefonu, připojení k internetu a možnosti pořízení fotokopíí a skenů dokumentů.
- 2.5. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při fyzické inventarizaci majetku a závazků

objednatel, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Objednatel se zavazuje informovat auditora alespoň s předstihem 10 pracovních dnů o termínech inventur.

partnerům, jakož i ke členům všech orgánů účetní jednotky.

2.6. Objednatel se zavazuje na žádost auditora vydat písemné prohlášení („prohlášení vedení účetní jednotky“) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatel o tom, že byly auditorovi předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora.

2.7. Objednatel se zavazuje auditorovi poskytnout veškerou součinnost, bez které by naplnění účelu smlouvy nebylo možné, a zejména si je vědom své odpovědnosti:

- (a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření, podávajících věrný a poctivý obraz (v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví),
- (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou,
- (c) za to, že statutární orgán před sestavením účetní závěrky vyhodnotil platnost předpokladu trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti; bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti, statutární orgán uvede tento fakt v příloze v účetní závěrky společně s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této věci plánuje učinit.
- (d) za to, že auditorovi bude poskytnut/budou poskytnuty:
  - (i) přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky (jako např. k účetním záznamům, knihám, smluvní dokumentaci a dalším podkladům),
  - (ii) další informace, které si pro účely auditu auditor vyžádá, včetně písemných konfirmací od třetích osob získaných způsobem vyžadovaným auditorem,
  - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce nebo osobám spolupracujícím s účetní jednotkou, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat informace, a to jak k zaměstnancům (včetně zaměstnanců oddělení interního auditu), tak ke smluvním

2.8. Zjistí-li objednatel jakoukoliv skutečnost či událost, která dle jeho názoru může ovlivnit účetní závěrku, jež je předmětem ověření, včetně skutečností či událostí nastalých po rozvahovém dni, předá tuto informaci bez zbytečného odkladu auditorovi.

2.9. Pokud je předmětem smlouvy ověření konsolidované účetní závěrky a objednatel je pro tyto účely mateřskou společností, objednatel se zavazuje, že zajistí, aby konsolidované účetní jednotky (zejména dceřiné společnosti) odpovídajícím způsobem zavázaly své auditory k tomu, aby tito auditoři byli povinni komunikovat a spolupracovat se skupinovým auditorem a pro účely skupinového auditu postupovali dle jeho pokynů. Audit konsolidované účetní závěrky není auditem individuálních účetních závěrek jednotek (zejména dceřiných společností), které jsou součástí konsolidačního celku.

### III. Zpráva auditora

3.1. Auditor je povinen vydat zprávu v souladu s předpisy, přičemž konkrétní forma a obsah zprávy auditora může být upraven v důsledku zjištění, která audit přinese. Součástí zprávy auditora je výrok, který může mít následující formu:

- (a) výrok bez výhrad,
- (b) výrok s výhradou,
- (c) záporný výrok,
- (d) odmítnutí výroku.

3.2. Objednatel bere na vědomí, že zpráva auditora může obsahovat popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku auditora a které auditor považuje za nezbytné uvést. Zpráva auditora může rovněž obsahovat upozornění na významné skutečnosti uvedené v účetní závěrce, zejména významnou nejistotu týkající se předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

3.3. Objednatel dále bere na vědomí, že v průběhu auditu mohou nastat takové okolnosti, v důsledku kterých se může zpráva lišit od původně očekávané formy a obsahu. Pokud takové okolnosti nastanou, auditor tyto odlišnosti projedná s objednatel.

3.4. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi projednat se statutárním orgánem objednatel příslušnou zprávu auditora.

3.5. Po odevzdání písemné zprávy auditor neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených; to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám auditor.

3.6. Auditor je oprávněn (nikoliv však povinen) vydat zprávu auditora i v případě, že mu nebude předložena výroční zpráva. V tomto případě objednatel bere na vědomí, že auditor se k výroční zprávě ve své zprávě o

ověření účetní závěrky nevyjádří a není povinen tak učinit ani dodatečně v jiné zprávě.

- 3.7. Auditor je oprávněn uvést ve zprávě tzv. hlavní záležitosti auditu podle Mezinárodního standardu pro audit (ISA 701), pokud to auditor uzná za vhodné.
- 3.8. Auditor je oprávněn zveřejnit způsobem, kterým uzná za vhodné, že jím ověřená účetní závěrka objednatele obsahuje významné nesprávnosti, které byly zjištěny až po vydání zprávy auditora, a že na zprávu auditora se tudíž nelze spolehnout. Jestliže auditor vydá zprávu dle odst. 3.4. zvláštní části těchto OP, je oprávněn zveřejnit způsobem, kterým uzná za vhodné, že ve výroční zprávě, kterou obdržel až po vydání své zprávy o ověření účetní závěrky, jsou obsaženy významné nesprávnosti.

#### **IV. Spolupráce při provádění auditu**

- 4.1. Jestliže auditor provádí u objednatele první audit, objednatel se zavazuje, že zajistí takové podmínky a součinnost osoby, která u objednatele prováděla předchozí audit, aby auditor mohl projednat s touto osobou veškeré relevantní záležitosti v souvislosti s plněním jeho závazků ze smlouvy.
- 4.2. Jestliže je předmětem smlouvy ověření individuální účetní závěrky a objednatel je pro tyto účely dceřinou společností, která je součástí konsolidačního celku, objednatel se zavazuje, že zajistí takové podmínky, aby auditor mohl odpovídajícím způsobem komunikovat a spolupracovat se skupinovým auditorem (za účelem předávání veškerých relevantních informací apod.).
- 4.3. Jestliže je předmětem smlouvy ověření konsolidované účetní závěrky a objednatel je pro tyto účely mateřskou společností, objednatel se zavazuje, že zajistí takové podmínky, aby auditor mohl odpovídajícím způsobem komunikovat a spolupracovat s auditorem konsolidované účetní jednotky (zejména dceřiné společnosti), která je součástí konsolidačního celku (za účelem předávání veškerých relevantních informací zjištěných v mateřské společnosti nebo ve skupině apod.).
- 4.4. Vedle svých zaměstnanců je auditor oprávněn provést audit rovněž prostřednictvím svých odborných

dodavatelů, externích spolupracovníků a dalších osob, jejichž služeb auditor využívá v souvislosti s prováděním auditu, pokud auditor tyto osoby zaváže povinností mlčenlivosti. Za tímto účelem je auditor oprávněn sdělit a zpřístupnit všem osobám uvedeným v předchozí větě veškeré nezbytné informace a dokumenty týkající se objednatele.

#### **V. Mlčenlivost, ochrana a zpracování osobních údajů**

- 5.1. Povinnost auditora a dalších osob zachovávat mlčenlivost, včetně všech výjimek a podmínek zproštění této mlčenlivosti se řídí příslušnými ustanoveními Zákona o auditorech (zejména ust. § 15 a § 15a citovaného zákona).
- 5.2. Při provádění auditu je auditor oprávněn vyžádat si dokumenty, které mohou být součástí osobní složky zaměstnanců objednatele, případně další osobní údaje, a to za účelem naplnění předmětu smlouvy. V rámci auditu jsou tak osobní údaje auditorovi předávány z pověření správce osobních údajů a jejich zpřístupnění není porušením zabezpečení osobních údajů. Auditor je při výkonu své činnosti vázán mlčenlivostí dle odst. 5.1. zvláštní části těchto OP, jakož i dalšími omezeními vyplývajícími z uzavřené smlouvy, které tvoří dostatečné záruky pro zabezpečení osobních údajů. Objednatel potvrzuje, že byl ze strany auditora seznámen s tím, že při provádění auditu auditor není zpracovatelem osobních údajů dle příslušných ustanovení GDPR a jiných obecně závazných právních předpisů, nýbrž správcem, pokud při provádění auditu dochází ke zpracování osobních údajů.

#### **VI. Ukončení smlouvy**

- 6.1. Objednatel je oprávněn smlouvu ukončit pouze způsobem a z důvodů stanovených v ust. § 17a Zákona o auditorech.
- 6.2. Smluvní strana, která ukončila smlouvu, je povinna tuto skutečnost v případě, že se jednalo o povinný audit dle obecně závazných právních předpisů, neprodleně oznámit Radě pro veřejný dohled nad auditem; v oznámení uvede důvody, pro které k ukončení smlouvy došlo.

Tyto OP nabývají platnosti a účinnosti dnem 22. 10. 2019