

# Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

uzavřená ve smyslu §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů

mezi

1. Objednatel: **Univerzita Karlova**  
Týkající se součástí: CERGE  
Sídlo: Politických vězňů 7, 111 21 Praha 1  
Doručovací adresa: Politických vězňů 7, 111 21 Praha 1  
IČ: 00216208  
DIČ: CZ00216208  
Zastoupení: doc. Sergejem Slobodyanem, Ph.D.,  
ředitelem CERGE UK

dále jen „objednatel“

a

1. Auditor: **22HLAV s.r.o.**, oprávnění KAČR č. 277  
Sídlo: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem  
Doručovací adresa: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem  
IČ: 64052907  
DIČ: CZ64052907  
Spisová zn.: C 10016 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem  
Zastoupení: Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelkou společnosti

auditorská společnost (evidenční č. KAČR 277), dále jen auditor.

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

## Čl. I Předmět smlouvy

1. Auditor se zavazuje provést pro objednatele audit interních reportů - rozvahy a výkazu zisku a ztráty - sestavených k 31.12.2021 (dále jen interní reporty), které objednatel vypracuje na základě svého účetnictví vedeného v souladu s předpisy platnými v České republice. Auditor zpracuje a předloží objednateli Zprávu o auditu interních reportů. Zpráva bude zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a profesními standardy Komory auditorů ČR, tj. Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami a platnými směrnici Komory auditorů ČR. Předmět smlouvy se považuje za splněný dnem předání auditorské zprávy objednateli. Zpráva auditora bude předložena v českém a anglickém jazyce.

## Čl. II

### Rozsah prací a odpovědnost auditora

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že interní reporty jako celek neobsahují významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky auditor prohlašuje, že je na objednateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z příslušných obecně závazných předpisů.
2. Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Audit bude zaměřen zejména na to zda:
  - údaje v interních reportech věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
  - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
  - roční interní reporty byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
3. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na interní reporty. Povinností auditora je také navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí, vzniklých nesprávně uvedenými údaji v interních reportech.
4. Auditor má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona.
5. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky v kterékoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky.
6. Auditor bude plnit podmínky této smlouvy v prostorách objednatele, případně distančním způsobem.
7. Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření interních reportů, ve které vyjádří svůj názor na interní reporty v souladu se statutárními předpisy.
8. Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
9. Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje.
10. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezeny rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek interních reportů, odmítne

auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

11. Dle potřeby vydá auditor též Dopis auditora vedení organizace, který shrnuje upozornění a doporučení vyplývající z provedeného auditu.

### Čl. III

#### Odpořvednost objednatelē

1. Objednatel odpovřdřdř za sestavenř internř reportř podřvavřcř vřrnř a poctivř obraz v souladu s řeskřmi řetnřmi předpisy a za takovř vnitřnř kontrolnř systřm, kterř povařuje za nezbytnř pro sestavenř internř reportř tak, aby neobsahovaly vřznamnř (materiřlnř) nesprřvnřlosti zpřsobenř podvodem nebo chybou.
2. Objednatel se zavazuje zajistit přřstup k veřkerřm informacřm, o nichř je vedenř znřmo, ře jsou relevantnř pro sestavenř internř reportř, jako např. k zřznamřm, dokumentaci a dalřm podkladřm, dalř informace, kterř si auditor od vedenř pro řetely auditu vřřdřdř, a neomezenř přřstup k osobřm přsobřcřm v řetnř jednotce, od nichř je podle auditora nutnř dřkaznř informace zřskat.
3. Objednatel zajistř auditorovi volnř přřstup do prostor organizace a k veřkerřm aktivřm organizace k ovřření fyzickē existence řetnř vykazovanřch hodnot, kterř jsou předmřtem auditu.
4. Auditor mř oprřvnřnř pořžadovat vysvřtlenř, a to i v přřsmnř formř, pokud to, podle jeho nřzoru, povaha problřmu vřřdřuje.
5. Objednatel zajistř pro provřdění auditu odpovřdřjicř prostory vřetnř materiřlnřho zabezpeřenř nutnřho pro vlastnř provedenř auditu.
6. Objednatel je povinen nenavřzat bez přřsmnřho souhlasu auditora řřdnou přřmou smluvnř spolupřrcř s pracovnřky auditora, zejmřna s nimi neuzavřřt zamřstnaneckř pomř, a to v přřbřhu platnosti tēto smlouvy nebo břhem jednoho roku od ukonřenř platnosti tēto smlouvy. V přřpadř, ře objednatel poruřř toto ustanovenř smlouvy, nřleřř auditorovi smluvnř pokuta ve vřři 1 000 000 Kř.

### Čl. IV

#### Cena a platebnř podmřnky

1. Auditorovi nřleřř za řinnost vymezenou touto smlouvou finanřnř odmřna ve vřři **50 500 Kř plus DPH dle platnř legislativy**.
2. Odmřna byla propořtjena s přřhlřdnutřm k řasovřmu rozsahu přrcē, jejř odbornř řrovni a odpovřdnosti a s přřhlřdnutřm ke spoleřenskē prospřřnosti objednatelē.
3. Cena je stanovena jako koneřnř a zahrnuje veřkerē přrcē, kterř auditor musř provřst a nřklady, kterř musř vynalořit, aby mohl odpovřdnř vydat zprřvu auditora.
4. Odmřna je splatnř ve dvou řastkřch. 50 % odmřny je splatnř na zřkladě dařovřho dokladu (faktury) vystavenřho auditorem po ukonřenř přřbřrnřho auditu (dřlři plnřnř). Dalřich 50 % odmřny je splatnř na zřkladě dařovřho dokladu (faktury) vystavenřho auditorem, po přřdřnř zprřvy auditora o ovřření internř reportř. Splatnost faktur řinř 30 dnř. řrok z prodlenř v placenř faktur se stanovuje ve vřři 0,02 % z fakturovanē řastky za kařdř den prodlenř.

## **Čl. V**

### **Termíny provedení auditu**

1. Auditor provede ověření a předloží Zprávu o auditu do 20 kalendářních dnů ode dne předložení interních reportů sestavených k 31.12.2021, případně v termínu dle vzájemné dohody.
2. Vlastnímu auditu interních reportů sestavených k 31.12.2021 bude předcházet průběžný audit předběžných výsledků, který bude proveden v termínu 04.11.2021-05.11.2021. Výsledkem průběžného auditu bude dle potřeby Dopis auditora vedení organizace, v němž auditor oznámí zjištěný stav.
3. Auditor předloží organizaci seznam nutných podkladů k provedení auditu nejpozději 14 dnů před zahájením vlastního auditu. Termín zahájení auditu bude s objednatelům v předstihu ujednáno. V případě, že auditor shledá potřebu získání dalších podkladů, oznámí to organizaci bez zbytečného prodloužení.
4. Objednatel může v průběhu auditu vznést kdykoliv dotaz k problematice se vztahem k interním reportům.
5. Zpráva o auditu interních reportů, popř. Dopis auditora budou vyhotoveny a předány objednateli v elektronické podobě opatřené zaručeným podpisem auditora.
6. V případě, že auditor nedodrží termíny plnění sjednané v této smlouvě, uhradí objednateli smluvní pokutu ve výši 0,5 % z ceny předmětu smlouvy (případně z ceny dílčí části, dohodnuté k samostatnému předání a převzetí) za každý započatý den prodloužení, max. však do výše 10 % z ceny díla bez DPH či jeho dílčí ceny.

## **Čl. VI**

### **Ochrana osobních údajů**

1. Přejde-li auditor při plnění svých povinností podle této smlouvy do styku s osobními údaji, zavazuje se tento při zpracování osobních údajů dodržovat veškeré platné a účinné právní předpisy, zejména nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „Obecné nařízení“).
2. Auditor získává osobní údaje na vyžádání od objednatele. Od jejich předání jsou osobní údaje součástí spisu auditora, jehož je objednatel správcem.
3. Auditor se zavazuje technicky a organizačně zabezpečit osobní údaje získané od objednatele a nakládat s nimi v souladu s Obecným nařízením. Osobní údaje budou zpracovávány prostřednictvím výpočetní techniky a přístup k nim musí být dostatečným způsobem zabezpečen, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich neoprávněné změně, zničení či jinému zneužití.
4. Auditor se dále zavazuje udržovat veškeré informace zjištěné při plnění této smlouvy v tajnosti, nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této smlouvy.

## **Čl. VII**

### **Odstoupení od smlouvy**

1. Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v čl. III této smlouvy a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě. Auditor má též právo v tomto případě vydat zprávu se záporným výrokem, popřípadě výrok odmítnout, a to bez vlivu na závazek organizace uhradit smluvní cenu dle článku IV této smlouvy.
2. Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy Komory auditorů ČR nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
3. Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.
4. V případě, že objednatel je subjektem veřejného zájmu odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů.

## **Čl. VIII**

### **Závěrečná ustanovení**

1. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce, z nichž po jednom obdrží každá ze smluvních stran. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.
2. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
3. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva podléhá povinnosti zveřejnění v registru smluv a s tímto uveřejněním souhlasí. Klient se zavazuje zajistit uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a registru smluv, v platném znění (zákon o registru smluv).
4. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle zákona o registru smluv.

5. Účastníci této smlouvy prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že tato byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.

V Praze dne

V Praze dne

---

Auditor  
Ing. Miroslava Nebuželská, jednatelka  
společnosti

---

Objednatel  
doc. Sergey Slobodyan, Ph.D., ředitel CERGE  
UK