



SMLOUVA

uzavřená mezi

1. společností Severočeská auditorská společnost s.r.o.,
zastoupenou jednatelem Ing. Janem Houškou,
se sídlem Mírové náměstí 2442/6, 400 01 Ústí nad Labem,
zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C,
vložka 48744,
IČO: 170 85 802, DIČ: CZ 170 85 802 (dále jen „Auditor“)

a

2. vysokou školou Univerzita Pardubice,
zastoupenou rektorem prof. Ing. Liborem Čapkem, Ph.D.,
se sídlem Studentská 95, 532 10, Pardubice – Polabiny,
IČO: 002 162 75, DIČ: CZ 002 162 75 (dále jen „Účetní jednotka“)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy uzavřené dle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, je ověření (audit) účetní závěrky Účetní jednotky sestavené k 31. prosinci 2022, a to ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví 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.

II.

Práva a povinnosti stran

1. *Způsob provedení ověření a povinnosti Auditora*

Způsob ověření účetní závěrky Účetní jednotky bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a z Mezinárodních auditorských standardů a ze souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.





Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Účetní jednotky,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné Účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost, a zda jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností Auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení Účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností Auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však Auditora povinnosti provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví Účetní jednotky.

Zvláštní pozornost Auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému Účetní jednotky s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením Účetní jednotky a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že Auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takovýchto nálezech neprodleně informovat vedení Účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro statutární orgán Účetní jednotky.

2. Povinnosti Účetní jednotky

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

Účetní jednotka se zavazuje zajistit Auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům Účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu





a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětlením od zodpovědných pracovníků Účetní jednotky, o kterých Auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Účetní jednotka umožní účast Auditora při ověření fyzických inventur majetku Účetní jednotky. V případě, že Auditorovi nebude umožněna účast na ověření inventur nebo v případě snížené průkaznosti inventur, má Auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací co se týče ověření fyzické existence majetku.

Účetní jednotka zajistí pro Auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům Účetní jednotky i k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Auditor projedná s vedením Účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Je důležité, aby týmu Auditora byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům Auditora v souvislosti s jinými projekty. Účetní jednotka zajistí pro Auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení pro provedení auditu.

3. Závěrečná zpráva Auditora

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

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 v účetní závěrce.

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 omezení rozsahu





práce Auditora byly takového rozsahu, že by Auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne výrok vydat. I v tomto případě Auditor vydá zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastní výše uvedené auditorské zprávy vypracuje Auditor také dopis statutárnímu orgánu Účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.

Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme dnem podpisu této smlouvy, a to seznámením se s posledním vývojem Účetní jednotky a průběžnými výsledky.

V měsících listopadu 2022 až duben 2023 bude probíhat po vzájemné dohodě vlastní ověření účetní závěrky za rok 2022 tak, aby nejpozději do 30. dubna 2023 byla vydána statutární auditorská zpráva.

Konečná verze zprávy bude předána Účetní jednotce ve 2 vyhotoveních v českém jazyce po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení Účetní jednotky bude předán do 30. dubna 2023, po předání auditorské zprávy.

IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 160 000 Kč, k této ceně bude fakturována DPH stanovená zákonem. Tato cena bude fakturována ve třech splátkách, první po zahájení ověřování ve výši 75 000 Kč, druhá po ukončení prací na analýze vnitřního kontrolního systému a stanovení rizik ve výši 75 000 Kč a třetí po předání auditorské zprávy ve výši 10 000 Kč. Faktury budou splatné do 14 dnů od jejich doručení na účet č. 2902194018 / 2010.

Auditor má právo na náhradu cestovních výdajů dle vyhlášky č. 511/2021 Sb. a výdajů na ubytování, kde je maximální výše stanovena na 1 500 Kč za osobu na den.

V.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy. Nebude-li možné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.





VI.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které Účetní jednotka prohlásila za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení.

Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva je uzavřena pro roční účetní závěrku za rok 2022. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní dobou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu poslední smluvní stranou a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), v platném znění. Pro účely uveřejnění nepovažují smluvní strany nic z obsahu této smlouvy ani z metadat k ní se vážících za vyloučené z uveřejnění. Případná plnění předmětu této smlouvy poskytnutá před účinností této smlouvy v souladu s podmínkami této smlouvy se považují za plnění poskytnutá podle této smlouvy.

VIII.

Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží Účetní jednotka a druhé Auditor.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.





SEVEROČESKÁ AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

V Pardubicích dne 9. listopadu 2022

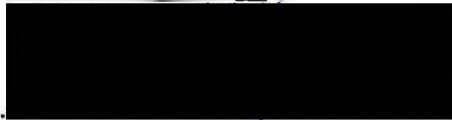
**Severočeská auditorská
společnost s.r.o.**

+420 776 023 617 / info@auditorskaspolecnost.cz

IČO: 17085802 / DIČ: CZ17085802

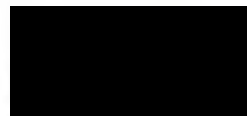
Mírové náměstí 2442/6, 400 01 Ústí nad Labem

www.auditorskaspolecnost.cz



Ing. Jan Houška
jednatel

Severočeská auditorská společnost s.r.o.



rektor
Univerzita Pardubice



Univerzita Pardubice
532 10 Pardubice, Studentská 95

1



+420 776 023 617



info@auditorskaspolecnost.cz



www.auditorskaspolecnost.cz

Severočeská auditorská společnost s.r.o.

IČO: 17085802 / DIČ: CZ17085802

Mírové náměstí 2442/6, Ústí nad Labem-centrum, 400 01 Ústí nad Labem