

## Smlouva o provedení auditu

uzavřená podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „zákon o auditorech“) a § 1724 a násl. Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

### Smluvní strany

#### Česká zemědělská univerzita v Praze

sídlo: Kamýcká 129, 165 00 Praha – Suchdol  
zastoupená: Ing. Jakubem Kleindienstem, kvestorem  
IČO: 60460709  
DIČ: CZ60460709  
(dále jen „klient“ nebo „účetní jednotka“ nebo „objednatel“)

a

#### Ing. Jiří Giogas

registrovaný Komorou auditorů České republiky,  
jako osoba oprávněná provádět auditorskou činnost s licencí č. 1402  
Sídlo: 54401 Dvůr Králové nad Labem, Čechova 1051  
IČO: 09904646  
(dále jen „vykonavatel“ nebo „auditor“) na straně druhé

(společně dále také jako „smluvní strany“)

tuto  
s m l o u v u

o provedení průběžného auditorského ověření projektu „Evaluace a zvýšení úrovně připravenosti pátracích týmů využívaných při pátrání po pohřešovaných osobách v terénu“ (PÁTRAC 2), registrační č. Projektu VK01020018) za období roku 2023-2026 v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech

### I. PŘEDMĚT SMLOUVY

Vykonavatel se zavazuje, že pro klienta provede zákonné průběžné auditorské ověření výše uvedeného projektu za dále uvedená období let 2023–2026 dle zákona o auditorech a Mezinárodních účetních standardů. Klient se zavazuje pro vypracování dokumentace k projektu za roky 2023 až 2026 poskytnout vykonavateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v základní dokumentaci projektu.

Vykonavatel ověří správnost sestavení účetní dokumentace k výše uvedenému projektu za roky 2023 až 2026, jak je uvedeno dále v této smlouvě. Zahájení auditorských prací započne po uzavření této smlouvy, a to seznámením se s posledním vývojem účetní jednotky, přičemž bude následovat 5. etapa průběžného auditu dle harmonogramu prací a navazující závěr auditu v rámci předmětného projektu.

Vykonavatel se zavazuje k realizaci ověření správnosti sestavení účetní dokumentace k výše uvedenému projektu (audit) za tato období (harmonogram):

- i. 01. 01. 2023 - 30. 09. 2023;
- ii. 01. 10.2023 - 30. 09. 2024;
- iii. 01. 10.2024 - 30. 09. 2025;
- iv. 01. 10. 2025– 30.09. 2026;
- v. 1. 10. 2026 – konec projektu, včetně celkového závěrečného zhodnocení.

## **II. DOBA PLNĚNÍ**

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle harmonogramu prací s předáním auditorské zprávy za výše uvedená předpokládaná období let 2023–2026 se závěrečným ověřením dokumentace projektu. Lhůta pro předání auditorské zprávy při ukončení projektu do 15. 11. 2026. V případě, že dojde k prodloužení doby trvání projektu, prodlouží se lhůta dle nového termínu konce projektu, a to na 15 den po termínu ukončení projektu. Pro vyloučení pochybností se smluvní strany dohodly, že případné prodloužení doby trvání projektu nemá vliv na celkovou cenu služeb vykonavatele, dohodnutou smluvními stranami v čl. III této smlouvy.

Ověření a zpracování zpráv dle této smlouvy bude auditorem provedeno vždy do 10 dnů po doručení podkladů a dokladů. Doručení dokladů a podkladů bude probíhat elektronickou formou, na základě dohody smluvních stran.

## **III. ODMĚNA ZA PROVEDENÍ PRÁCE**

Za činnost dle této smlouvy bude klientem vykonavateli vyplacena odměna za každou etapu i.-v. ve výši 20 000,- Kč vč. DPH, celkem tedy 100 000,- Kč (cena je uvedena včetně DPH).

V případě předčasného ukončení projektu náleží vykonavateli poměrná část ceny dle této smlouvy, a to s ohledem na jím kontrovaná období projektu.

Odměna bude vykonavateli uhrazena v české měně na základě faktury, a to bezhotovostním převodem. Fakturu je vykonavatel povinen vystavit do 15 dnů po řádném a včasném předání a převzetí předmětu smlouvy, po odstranění veškerých vad a nedodělků, a to na základě písemného předávacího protokolu

Faktura musí obsahovat veškeré náležitosti řádného účetního dokladu stanovené zejména § 11, zák. č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. V případě, že faktura nebude mít odpovídající náležitosti, je klient oprávněn ji vrátit ve lhůtě splatnosti zpět vykonavateli k doplnění, aniž se tak dostane do prodlení se splatností. Lhůta splatnosti počíná běžet znovu od opětovného doručení náležitě doplněné či opravené faktury klientovi.

Splatnost daňového dokladu (faktury) je 30 dnů ode dne jeho doručení klientovi. Fakturu je vykonavatel povinen doručit na adresu: Česká zemědělská univerzita v Praze, Ekonomický odbor, Kamýcká 129, 165 00 Praha – Suchbátka. Jiné doručení nebude považováno za řádné s tím, že objednateli nevznikne povinnost fakturu doručitou jiným způsobem uhradit.

Odměna nebo její část bude vykonavateli převedena na jeho účet zveřejněný správcem daně podle § 98 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a to i v případě, že na faktuře bude uveden jiný bankovní účet. Pokud vykonavatel nebude mít bankovní účet zveřejněný podle § 98 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, správcem daně,

provede klient úhradu na bankovní účet až po jeho zveřejnění správcem daně, aniž by byl klient v prodlení s úhradou. Zveřejnění bankovního účtu správcem daně oznámí vykonavatel bezodkladně klientovi. V případě, že vykonavatel není plátcem DPH, tento odstavec se nepoužije.

Pokud bude v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění o vykonavateli zveřejněna příslušným správcem daně informace, že je nespolehlivým plátcem DPH, vyhrazuje si klient, jakožto ručitel, právo o částku odpovídající výši DPH snížit částku poskytnutou na úhradu ceny díla zhotoviteli dle této smlouvy. Tuto skutečnost je klient povinen vykonavateli předem oznámit. Uplatněním tohoto postupu dojde ke snížení pohledávky vykonavatele za klientem o příslušnou částku DPH a vykonavatel není oprávněn po klientovi uhrazení částky odpovídající výši DPH, jakkoliv vymáhat. V případě, že vykonavatel není plátcem DPH, tento odstavec se nepoužije.

#### **IV. ZPŮSOB PROVEDENÍ PRÁCE**

Práce budou provedeny zejména podle Mezinárodních auditorských standardů. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby vykonavatel (auditor) získal oprávněné přesvědčení, že předložená dokumentace projektu za uvedená předpokládaná období let 2023–2026 neobsahuje žádné závažné chyby. Při výkonu auditu bude vykonavatel dodržovat rovněž etické podmínky vplývající ze zákona o auditorech a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Předmětem zákonného auditu je ověřit, zda údaje v dokumentaci a účetním zachycení projektu za uvedená předpokládaná období let 2023–2026 věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření, a zda účetnictví projektu za uvedená předpokládaná období let 2023 - 2026 je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Cílem auditu účetnictví předloženého projektu za uvedená předpokládaná období let 2023–2026, zpracované dle závazné metodiky, je umožnit vykonavateli (auditorovi) vyjádřit názor na toto účetnictví.

Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá (ve znění občanského zákoníku, zákona o účetnictví, resp. jiných předpisů) statutární orgán účetní jednotky. Povinností vykonavatele je na základě provedení auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní dokumentaci projektu a jeho účetní zachycení za uvedená předpokládaná období let 2023–2026. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní dokumentaci projektu. Ověření se provádí zejména výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Vykonavatel posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní evidence projektu za uvedená předpokládaná období let 2023–2026. Povinností vykonavatele je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní evidence projektu a poskytují přiměřenou záruku, že účetní evidence projektu za uvedená předpokládaná období let 2023–2026 neobsahují významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou.

Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zachycené v účetní dokumentaci projektu za uvedená předpokládaná období let 2023–2026.

Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny (vzhledem k výběrovému

způsobu ověřování). Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zplnomocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank a jiných institucí.

Na základě požadavku poskytne auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu.

Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví.

Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetního zachycení projektu.

Auditorská zpráva bude označena datem posledního dne prací v terénu (u klienta/podniku). Auditor zohlední vlivy na účetní dokumentaci projektu za uvedená předpokládaná období let 2023–2026, které vznikly do termínu auditorské zprávy.

Zpráva auditora však není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky.

Klient bude poskytovat při auditu vykonavateli kopie těchto dokumentů:

- právní informace

Další dokumenty poskytne podle požadavku vykonavatele v průběhu auditu.

Práce u objednatele na straně vykonavatele budou provádět:

xxxx (osvědčení KA ČR č. 1402)

(jako vedoucí auditor)

asistentky vedoucího auditora xxxxx

telefon: xxxx

e-mail: xxxxx

Případně další, vedoucím auditorem pověřené a k plnění předmětu této smlouvy oprávněné osoby.

## V. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Vykonavatel a jím pověřené pracovníci jsou povinni zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Právní vztahy vyplývající z této smlouvy o kontrole se řídí ustanoveními občanského zákoníku, zákona o auditorech a platným právním řádem v místě plnění záležitosti dle této smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že to tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.

Při neplnění vzájemně dohodnutých podmínek může každá ze smluvních stran odstoupit písemně od této smlouvy při jednoměsíční výpovědní lhůtě, která počíná běžet prvním dnem po dni, kdy byla výpověď doručena druhé smluvní straně.

Vykonavatel bezvýhradně souhlasí se zveřejněním plného znění smlouvy tak, aby tato smlouva mohla být předmětem poskytnuté informace ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů a s uveřejnění plného znění smlouvy dle 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.

Vykonavatel bere na vědomí a souhlasí, že je osobou povinnou ve smyslu § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Vykonavatel je povinen plnit povinnosti vyplývající pro něho jako osobu povinnou z výše citovaného zákona.

Smlouva se vyhotovuje ve 3 stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Vykonavatel obdrží 1 a klient 2 stejnopisy.

Smlouva nabývá platnosti podpisem smluvních stran či jejich oprávněných zástupců. Tato smlouva nabývá účinnosti 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), ve znění pozdějších předpisů.

Smluvní strany prohlašují, že si smlouvu před jejím podpisem přečetly a s jejím obsahem bez výhrad souhlasí. Smlouva je vyjádřením jejich pravé, skutečné, svobodné a vážné vůle. Na důkaz pravosti a pravdivosti těchto prohlášení připojují oprávnění zástupci smluvních stran své vlastnoruční podpisy.

V Praze dne .....

V Praze dne .....

Objednatel

Vykonavatel:

.....  
Ing. Jakub Kleindienst, kvestor

.....  
Ing. Jiří Giogas