



SMLOUVA

o zajištění auditorské činnosti podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku

I. Účastníci smlouvy

Univerzita Hradec Králové

se sídlem Rokitanského 62, 500 03 Hradec Králové

IČO: 62690094

DIČ: CZ62690094

Zastoupená: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

dále jen **objednatel**

a

ZUMAKO audit s.r.o.

se sídlem Zelená cihelna 568, 503 02 Předměřice nad Labem

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl C, vložka 51484

IČO: 194 90 194

DIČ: CZ19490194

zastoupená XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

dále jen **auditor**

II. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je:
 - a) ověření účetní závěrky objednatel dle ust. § 20 odst. 1 zákona o účetnictví za končící rok, včetně posouzení výroční zprávy o hospodaření,
 - b) provedení předběžného auditu,
2. Plnění ze smlouvy bude spočívat v předání a projednání zpráv a dopisu auditora (viz článek III. této smlouvy).
3. Úkolem auditora je vydat zprávu o skutečnosti, zda účetní závěrka objednatel obsahuje takové údaje, které s přihlédnutím ke zvolené hladině významnosti jsou pravdivé, úplné, a věrně zobrazují hospodaření objednatel, to znamená, zda účetní závěrka byla sestavena v souladu s právními předpisy, zejména se zák. č. 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění.

III. Povinnosti auditora

1. V souladu s článkem II. ověřuje auditor údaje v počáteční rozvaze a údaje obsažené v účetních závěrkách. Základem pro ověřování budou účetní závěrky a inventarizace majetku, pohledávek a závazků a dále vybrané hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku a údaje obsažené v účetní závěrce za UHK jako celek.
2. Auditor zpracuje na základě ověření údajů účetní závěrky zprávu auditora. Zpráva bude obsahovat údaje stanovené mezinárodními účetními standardy ISA, tj. zejména předmět ověření, zprávu (dříve výrok) auditora a podpis odpovědného auditora.
3. Auditor ve svém výroku vyjádří názor, zda údaje účetní závěrky za ověřované účetní období odpovídají požadavkům uvedeným v této smlouvě. Při zjištění nedostatků budou tyto výhrady uvedeny v dopise auditora.



4. Auditor předá zprávu, ev. dopis auditora kvestorovi Univerzity Hradec Králové ve lhůtách dle této smlouvy, a sice ve dvojnásobném vyhotovení.
5. Auditor je při plnění smlouvy vázán zákony, obecně platnými předpisy, statutem Komory auditorů ČR a mezinárodními standardy ISA.
6. Auditor, asistent auditora, jeho pracovník nebo zástupce se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem své činnosti podle této smlouvy, a nesmí je využít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného, a to i po ukončení této smlouvy.

IV. Lhůty plnění

1. Za účelem zpracování zprávy za účetní období roku 2023 zahájí auditor výkon činnosti neprodleně po nabytí účinnosti smlouvy tak, aby nejpozději do 31. ledna 2024 předal objednateli průběžnou písemnou zprávu za část období roku 2023. Každoročně poté bude auditor pracovat průběžně, a **vždy do 30. listopadu předloží objednateli průběžnou písemnou zprávu za účetní období roku – předběžný audit**. Konečnou zprávu za celé uzavřené účetní období zpracuje auditor v návaznosti na **termín účetní závěrky za dané období tak, aby byla tato zpráva předána objednateli a projednána nejpozději do 15. května roku následujícího po účetním období**. Součástí konečné zprávy je také zpráva o posouzení výroční zprávy o hospodaření.
2. V období leden - únor příslušného roku bude auditor k dispozici při předávání účetních závěrek, ověří dokladovou inventarizaci majetku, závazků a bude provádět další šetření.
3. Objednatel má právo účtovat auditorovi smluvní pokutu ve výši 0,5 % z celkové ceny za jeden rok plnění dle čl. VIII. této smlouvy za každý den prodlení s plněním předmětu smlouvy dle odst. 1 tohoto článku. Smluvní pokuta je splatná do 30 dnů ode dne doručení písemného oznámení o uplatnění práva na zaplacení smluvní pokuty auditorovi. Uhrazením smluvní pokuty dle této smlouvy nezanikají žádné povinnosti vyplývající z ujednání této smlouvy utvrzených uhrazenou smluvní pokutou a rovněž nezaniká ani nárok na náhradu škody vzniklý porušením této smlouvy.

V. Práva auditora

1. Auditor má právo na předložení inventarizačních zápisů z inventarizace majetku a závazků objednatele všech součástí Univerzity Hradec Králové. V případě, že zjistí v některé oblasti nedostatky nebo má pochybnosti o předložených závěrech, je oprávněn si vyžádat její opakování nebo provést šetření pomocí auditorských technik.
2. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné potvrzení bankovních ústavů ohledně existence bankovních účtů a úvěrů.
3. Odpovědným auditorem je XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, auditor zapsaný v KAČR pod č. osvědčení 2458.

VI. Povinnosti objednatele

1. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, a to i v písemné formě, potřebné k řádnému splnění předmětu smlouvy.
2. Objednatel umožní přístup do ERP systému účetní jednotky, případně manažerského informačního systému UHK pro pořízení dat nutných pro řádné provedení auditu.
3. Objednatel umožní auditorovi provést namátkové ověření stavu majetku.



- Objednatel umožní auditorovi volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům, k ověření existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
- Objednatel na vyžádání předloží auditorovi výroční zprávy předchozích let zpracované jednotlivými částmi UHK, interní řídicí akty a další písemnosti nezbytné pro plnění předmětu smlouvy. Auditor je oprávněn udělat si z těchto materiálů výhradně pro svoji potřebu kopie.

VII. Práva objednatele

- Objednatel je oprávněn požadovat předání zprávy a dopisu auditora ve sjednaném termínu.
- Objednatel určuje pro pracovní styk níže uvedené osoby, které jsou oprávněny jednat jménem objednatele ve věci předmětu smlouvy:
 - vedoucí Ekonomického oddělení,
 - hlavní účetní.

VIII. Fakturace a cena

- Cena za předmět smlouvy se sjednává následovně:

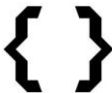
Cena za 1 rok plnění dle této smlouvy	
a) Cena za ověření účetní závěrky bez DPH v Kč	90 000,- Kč
b) Cena za provedení předběžného auditu bez DPH v Kč	68 000,- Kč

Tato cena představuje nejvýše přípustnou cenu za provádění auditorské činnosti dle této smlouvy a jsou v ní zahrnuty veškeré náklady, jejichž vynaložení bude nezbytné ke splnění předmětu této smlouvy v plném rozsahu. V této ceně není zahrnuta náhrada správních a jiných poplatků, znaleckých posudků, překladů a tlumočení a dalších náhrad, které v případě jejich vzniku budou objednatelem proplaceny auditorovi v prokázané výši. Tyto náklady musí být před jejich vynaložením objednatelem předem písemně odsouhlaseny.

- Daňové doklady budou vystaveny v souladu se zákonem o DPH.
- Daňové doklady budou vystaveny do desátého dne po termínu předání zpráv auditora a zaslány emailem na adresu prijem.faktur@uhk.cz. Splatnost faktury je 15 dnů ode dne doručení faktury objednateli.
- Právo na vystavení faktury vzniká dnem předání jednotlivých zpráv auditora, případně akceptací výstupu a rozsahu poskytovaných poradenských služeb.

IX. Závěrečná ujednání

- Případné změny či dodatky této smlouvy musí mít písemnou formu.
- Výhrady objednatele k případným nedostatkům v plnění této smlouvy budou auditorovi sděleny do 14 kalendářních dnů od jejich zjištění. Auditor je povinen odstranit tyto nedostatky ve lhůtě 14 kalendářních dnů od doručení písemného sdělení objednatele.
- Objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy doručením písemného oznámení druhé smluvní straně na základě zákona nebo okamžitě v případě porušení smlouvy druhou smluvní stranou podstatným způsobem. Za podstatné porušení této smlouvy považují smluvní strany následující skutečnosti:
 - pokud předmět smlouvy nebude auditorem prováděn v souladu s touto smlouvou
 - prodlení auditora s předáním předmětu smlouvy déle než 30 dnů oproti termínu sjednanému v čl. III odst. 5 této smlouvy
 - pozastavení výkonu auditorské činnosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech
 - zániku výkonu auditorské činnosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech
 - porušením etického kodexu dle § 13 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech



4. Auditor tímto prohlašuje, že není ve střetu zájmů podle zákona č. 159/2006 Sb., ve znění novel, tj. uchazeč prohlašuje, že není dodavatelem dle dikce § 4 b) tohoto zákona a toto zajistil i u svých příp. poddodavatelů; rovněž potvrzuje, že se na zpracování jeho nabídky nepodílel zaměstnanec zadavatele či člen statutárního orgánu zadavatele, statutární orgán zadavatele, člen řídicího orgánu zadavatele, člen realizačního týmu projektu či osoba, která se na základě smluvního vztahu podílela na zadání předmětné zakázky.
5. Auditor rovněž činí čestné prohlášení ve vztahu k situaci ohledně sankcí přijatých EU/ČR vůči Rusku či Bělorusku (např. nařízení Rady č. 269/2014 či 208/2014 či 765/2014); poskytovatel tímto prohlašuje, že nefiguruje na jmenném seznamu osob v přílohách těchto nařízení ani není jinak sankcionovanou osobou; totéž zajistil i u svých příp. poddodavatelů
6. Tuto smlouvu může vypovědět kterákoliv ze smluvních stran bez udání výpovědního důvodu vždy do 30. května daného kalendářního roku na základě písemného oznámení doručeného druhé smluvní straně, vždy pro následující období (tzn. pro předběžný audit v daném kalendářním roce a pro ověření účetní závěrky pro daný kalendářní rok; výpověď se nevztahuje na povinnosti vzniklé před jejím podáním, resp. na předběžný audit a ověření účetní závěrky pro rok předchozí. Výpovědní doba činí 1 měsíc od doručení písemného oznámení.
7. Tato smlouva se uzavírá na 2 roky, resp. na zpracování dvou předběžných auditů a dvou ověření účetní závěrky za roky 2023 a 2024.
8. Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou vyhotoveních, z nichž každé má platnost originálu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.
9. Ostatní vztahy vyplývající z této smlouvy se řídí zejména zákonem č. 89/2009 Sb., o auditorech a zák. č 89/2012 Sb., občanským zákoníkem.
10. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv.
11. 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. Autentičnost této smlouvy potvrzují svými podpisy.

V ... dne 10. 11. 2023

V Hradci Králové dne 20. 11. 2023

auditor

objednatel