

SMLOUVA

o zajišťování auditorské činnosti podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

UKLFHK/581083/2023

I. Účastníci smlouvy

1. Ing. Vilém Juránek

Evid. č. auditora 1430

Bytem: Gallova 1138, 517 41 Kostelec nad Orlicí

IČO: 48989894

DIČ: CZ6504270971

Datová schránka: q7zr3pr

Kontaktní osoba:

(dále jen auditor)

a

2. Univerzita Karlova

Sídlo: Ovocný trh 560/5, 116 36 Praha 1

IČO: 00216208

DIČ: CZ00216208

Lékařská fakulta v Hradci Králové

Sídlo: Šimkova 870, Hradec Králové 500 03 (adresa pro doručování)

Zastoupený: děkanem prof. MUDr. Jiřím Mandáčkem, Ph.D.

ID datové schránky: piyj9b4

Kontaktní osoba:

(dále jen klient)

II. Úvod

2.1. Univerzita Karlova je účetní jednotka, která vede účetnictví v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou 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 a řídí se Českými účetními standardy č. 401 – 414 pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (účetní rámeček).

2.2. Univerzita Karlova se vnitřně člení na jednotlivé fakulty, které mají obdobné postavení, jako pobočky k obchodní korporaci. Nejedná se o účetní jednotky ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb. Na každou fakultu jsou delegovány pravomoci a povinnosti Univerzity Karlovy, které souvisejí s jejím chodem. To platí i v případě zachycování skutečností, které jsou předmětem účetnictví a týkají se jednotlivých

fakult. Každá fakulta v rámci svého fungování zachycuje účetní případy k tomu se vztahující a s tím související, tzn. vede účetnictví a sestavuje účetní výkazy za fakultu.

2.3. Lékařská fakulta v Hradci Králové není účetní jednotkou ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZÚČ“) a její účetní výkazy nejsou účetní závěrkou ve smyslu § 18 a násl. ZÚČ.

2.4. Lékařská fakulta v Hradci Králové nemá právní osobnost a z toho vyplývá, že jí žádný právní předpis nestanovuje a ani nemůže stanovovat povinnost zajišťovat ověřování jejích historických finančních informací v podobě účetních výkazů, které sestavuje. Současně to však žádný právní předpis nezakazuje.

III. Předmět smlouvy

3.1. Předmětem této smlouvy je ověření historických finančních informací v podobě účetních výkazů Lékařské fakulty v Hradci Králové k datu 31. 12. 2023, tzn. účetních výkazů, sestavených za část účetní jednotky. Ověřovanými účetními výkazy jsou:

- a) ROZVAHA VNITRO k 31. 12. 2023 v Kč, s přesností na 2 desetinná místa,
- b) Výkaz zisku a ztráty od 1.1. 2023 do 31. 12. 2023 v Kč, s přesností na 2 desetinná místa.

3.2. Účetní výkazy uvedené výše v bodech a) a b) sestavuje Lékařská fakulta v Hradci Králové pro specifické účely - tvoří část účetní závěrky klienta, do které jsou, s využitím metod konsolidace, včleněny. Z toho vyplývá, že mají shodný účetní rámec – definovaný výše v bodě 2.1. a jsou sestavovány podle shodných účetních pravidel.

3.3. Vzhledem k požadované míře ujištění klienta, jde o ověření části účetní závěrky klienta, která je tvořena výše jmenovanými účetními výkazy k 31. 12. 2023, sestavenými za Lékařskou fakultu v Hradci Králové v souladu s účetním rámcem, definovaným výše v bodu 2.1. této smlouvy.

3.4. Auditor ověří výše definovanou část účetní závěrky klienta, sestavenou pro specifické účely, tzn., zda údaje v účetních výkazech Lékařské fakulty v Hradci Králové k 31.12. 2023 věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, stav nákladů a výnosů a výsledek hospodaření, v souladu se zvoleným účetním rámcem, jak je definován v bodu 2.1. této smlouvy.

IV. Odpovědnost vedení Lékařské fakulty v Hradci Králové

4.1. Za sestavení účetních výkazů Lékařské fakulty v Hradci Králové k 31.12. 2023 je zodpovědné vedení fakulty v čele s děkanem.

4.2. Vedení Lékařské fakulty v Hradci Králové. je odpovědné za provádění vnitřních kontrol, výběr a rovněž aplikaci účetních metod a za ochranu majetku fakulty.

4.3. Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k části účetní závěrky klienta, tvořené účetními výkazy Lékařské fakulty v Hradci Králové, jak jsou definovány výše v bodě 3.1. (dále jen „účetní výkazy“).

V. Povinnosti auditora

5.1. Ověření (audit) bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní výkazy neobsahují významné nesprávnosti.

5.2. V souladu s bodem III. ověřuje auditor výběrovým způsobem úplnost a průkaznost částek a informací uvedených v účetních výkazech.

5.3. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením Lékařské fakulty v Hradci Králové a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetních výkazů.

5.4. Auditor zpracuje na základě ověření údajů v účetních výkazech písemnou zprávu o ověření účetních výkazů. Zpráva bude obsahovat náležitosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Zpráva bude předána v požadovaném počtu vyhotovení v českém jazyce. Za klienta je oprávněna zprávu převzít vedoucí ekonomického oddělení Lékařské fakulty v Hradci Králové – paní Ing. Iva Frydrychová.

5.5. Auditor ve svém výroku vyjádří názor, zda údaje v účetních výkazech za ověřované období odpovídají požadavkům uvedeným v bodu 3.4. čl.III. Při zjištění nedostatků uvede tyto nedostatky ve zprávě.

5.6. Auditor, asistent auditora, pracovník nebo zástupce se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem své činnosti u klienta a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že některé nesprávnosti ve výkazech Lékařské fakulty v Hradci Králové mohou zůstat neodhaleny.

5.7. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví za Lékařskou fakultu v Hradci Králové nebo při zpracování účetních výkazů, bude o tom neprodleně informovat tajemnici Lékařské fakulty v Hradci Králové

VI. Práva auditora

6.1. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků Lékařské fakulty v Hradci Králové, popřípadě si ji vyžádat v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Lékařská fakulta v Hradci Králové umožní auditorovi prověření vykonaných fyzických inventur majetku a dokladových inventur. V případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

6.2. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem.

6.3. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné informace a potvrzení týkající se Lékařské fakulty v Hradci Králové od bank, právního zástupce klienta, popř. od jiných subjektů, pokud to zákon nevyklučuje.

VII. Povinnosti klienta

7.1. Povinností vedení Lékařské fakulty v Hradci Králové je zajistit, aby její účetnictví bylo vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v souladu s platnými předpisy a zpracovat účetní výkazy tak, aby podávaly věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, jmění a výsledku hospodaření.

7.2. Vedení Lékařské fakulty v Hradci Králové zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

7.3. Lékařská fakulta v Hradci Králové je povinna poskytnout auditorovi veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému ověření účetních výkazů. V rámci toho se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a veškerým dokumentům Lékařské fakulty v Hradci Králové. za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků.

7.4. Lékařská fakulta v Hradci Králové určuje pro pracovní styk s auditorem níže uvedené osoby, které jsou oprávněny jednat s auditorem jménem klienta:

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

7.5. Klient určuje pro smluvní styk děkana Lékařské fakulty v Hradci Králové - pana prof. MUDr. Jiřího Mandáka Ph.D.

7.6. Lékařská fakulta v Hradci Králové poskytne auditorovi účetní výkazy k 31. 12. 2023, sestavené v souladu s účetním rámcem, definovaným v bodu 2.1. čl. II., k ověření, a to v termínu do okamžiku zahájení auditu.

7.7. Lékařská fakulta v Hradci Králové zajistí pro auditora odpovídající prostory pro provedení auditní zakázky. Seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné zaměstnance a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

VIII. Fakturace a cena

8.1. Cena předmětu smlouvy dle článku III. je odvozena od složitosti zpracování zprávy auditora ve vazbě na vypovídající schopnost účetnictví, jakož i s ohledem na další ověřování a prověřování auditora a stanovuje se dohodou účastníků této smlouvy ve výši

Kč 80.000,-- tj. slovy: Osmdesáttisíc korun českých.

8.2. Částka dle bodu 8. 1. je bez DPH. Částka vychází z předpokládané doby provádění auditu na fakultě v délce 5 pracovních dnů + čas provádění auditu v kanceláři auditora a je splatná na základě vyúčtování auditora, vystaveného auditorem, ve lhůtě uvedené na vyúčtování a způsobem uvedeným na vyúčtování.

8.3. Auditor má nárok na úhradu účelně vynaložených nákladů při výkonu auditorské činnosti nebo v souvislosti s ní, a to na základě vyúčtování dle bodu 8.2. této smlouvy.

8.4. V případě, že auditor zjistí závažné nedostatky v účetnictví, zavazují se smluvní strany řešit spolupráci auditora při řešení těchto nedostatků samostatnou smlouvou.

IX. Závěrečná ujednání

9.1. Případné změny či dodatky této smlouvy musí mít písemnou formu. Výhrady klienta k případným nedostatkům v plnění této smlouvy budou auditorovi sděleny doporučeným dopisem do 14 dnů od zjištění takovéto skutečnosti.

9.2. Účastníci stvrzují svými vlastnoručními podpisy, že obsahu této smlouvy porozuměli a souhlasí s ním. Smlouvu uzavírají svobodně a vážně.

9.3. Tato smlouva, jako smlouva inominátní, uzavřená v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem a v záležitostech, které konkrétně neupravuje, řídí obecně platnými ustanoveními tohoto zákona.

9.4. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu oběma stranami.

9.5. Smlouva je vyhotovena ve dvou paré, každé s platností originálu. Každý účastník obdrží jedno paré smlouvy.

V Hradci Králové dne 2024

Klient

Prof. MUDr. Jiří Mandřák Ph.D.

Děkan Lékařské fakulty v Hradci Králové

Auditor

Ing. Vilém Juránek