

**SEVEROČESKÁ AUDITORSKÁ SPOLEČNOST**

SMLOUVA O POSKYTNUTÍ SLUŽBY

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,
se sídlem Studentská 95, 532 10, Pardubice – Polabiny,
IČO: 002 16 275, DIČ: CZ 002 16 275 (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 2025 a ostatních informací uvedených ve výroční zprávě o hospodaření, 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 a ostatních informací uvedených ve výroční zprávě o hospodaření Účetní jednotky bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění 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,
- ostatní informace uvedené ve výroční zprávě o hospodaření neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti,
- účetní závěrka byla zpracována dle platných pravidel se zaměřením na její kompletnost a správnost, a zda je předkládána v předepsaném formátu.

Povinností Auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku

a ostatní informace uvedené ve výroční zprávě o hospodaření. Vydání zprávy auditora nezavazuje statutární orgán 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 účetní závěrce. 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 se statutárním orgánem Účetní jednotky a v případě nutnosti uvede ve zprávě auditora.

V případě, že Auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetní závěrky a ostatních informacích uvedených ve výroční zprávě

o hospodaření, bude o takovýchto nálezech neprodleně informovat statutární orgán Účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán Účetní jednotky.

2. Povinnosti Účetní jednotky

Povinností statutárního orgánu Účetní jednotky je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví

a zpracovat účetní závěrku a ostatní informace uvedené ve výroční zprávě o



hospodaření tak, aby byl věrně zobrazen stav majetku a závazků, vlastního jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Statutární orgán 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 prováděné 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 se statutárním orgánem 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 účetní závěrky a ověření ostatních informací uvedených ve výroční zprávě o hospodaření 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. Zpráva auditora

Auditor vydá zprávu auditora o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na ostatní informace uvedené ve výroční zprávě o hospodaření v souladu s právními a ostatními předpisy.

Auditor uvede ve zprávě auditora výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní



**SEVEROČESKÁ AUDITORSKÁ SPOLEČNOST**

závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve zprávě auditora 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 auditora popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastní výše uvedené zprávy auditora 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 září 2025 až dubnu 2026 bude probíhat po vzájemné dohodě vlastní ověření účetní závěrky a ostatních informací uvedených ve výroční zprávě o hospodaření za rok 2025 tak, aby nejpozději do 30. dubna 2026 byla vydána zpráva auditora.

Konečná verze zprávy auditora bude předána Účetní jednotce ve dvou vyhotoveních v českém jazyce po projednání konceptu příslušné zprávy auditora. Nejpozději do 14 dnů od předání zprávy auditora dle předchozí věty bude Účetní jednotce zaslán výrok auditora opatřený digitálním podpisem Auditora. Dopis statutárnímu orgánu Účetní jednotky bude předán do 30. dubna 2026, po předání zprávy auditora.

IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 175 000 Kč, k této ceně bude fakturována DPH stanovená zákonem. Tato cena bude fakturována ve třech splátkách, první po zahájení ověřování ve výši 80 000 Kč, druhá po ukončení prací na analýze vnitřního kontrolního



systému a stanovení rizik ve výši 80 000 Kč a třetí po předání zprávy auditora ve výši 15 000 Kč. Faktury budou splatné do 14 dnů od jejich předání na účet č. 2902194018 / 2010.

Auditor má právo na náhradu cestovních výdajů dle vyhlášky č. 475/2024 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad pro rok 2025 a výdajů na ubytování, kde je maximální výše stanovena na 1 800 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 zprávy auditora, 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 diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva je uzavřena pro účetní závěrku za rok 2025. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní dobou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky a ostatních informací uvedených ve výroční zprávě o hospodaření 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





SEVEROČESKÁ AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

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 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 písemně formou číslovaného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Pardubicích dne 30. 9. 2025

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.

prof. Ing. Libor Čapek, Ph.D.
rektor
Univerzita Pardubice