

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU Č. 9108444/8048

uzavřená podle ust. § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

ÚČASTNÍCI SMLOUVY

Kreston A&CE Audit, s.r.o.

Spisová značka: C 2112 vedená u Krajského soudu v Brně
Adresa: Moravské náměstí 1007/14, 602 00 Brno
Zastupující: Ing. Leoš Kozohorský, jednatel společnosti
Bankovní spojení: XXXXXXXXXXXX
IČO: 416 01 416
DIČ: CZ699001790 – člen skupiny Kreston A&CE Group

(dále jen „**Vykonavatel**“)

Veterinární univerzita Brno

Adresa: Palackého třída 1946/1, Královo Pole, 61200 Brno
Zastupující: prof. MVDr. Alois Nečas, Ph.D., MBA, rektor
ve věcech smluvních zastupuje Ing. Bc. Radko Bébar, kvestor
E-mail pro fakturaci: XXXXXXXXXXXX
IČO: 621 57 124
DIČ: CZ62157124

(dále jen „**Klient**“; Vykonavatel a Klient dále společně jen „**Smluvní strany**“)

Čl. 1. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy dohodli Klient a Vykonavatel následující význam pojmů:

- a) **AML zákonem** se rozumí zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v platném znění.
- b) **Auditem účetní závěrky** se rozumí nezávislá a nestranná činnost auditora, řídicí se Směrnicemi, zahrnující ověření Účetní závěrky Klienta a prováděná ve smyslu Zákona. Audit účetní závěrky povede ke zjištění v souladu se Směrnicemi, zda údaje v Účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastního jmění, finanční situaci, peněžní toky a výsledek hospodaření Klienta za ověřované období, a to s ohledem na významnost jednotlivých položek Účetní závěrky.

Audit účetní závěrky nezahrnuje poradenství ve věcech účetních a daňových.

Audit provedený v souladu se Směrnicemi neposkytuje absolutní záruku za správnost účetní závěrky, protože objektivně existují přirozená omezení v činnosti auditora, v kontrolním systému účetní jednotky, i v okolním prostředí, která mohou způsobit, že některé nevýznamné (nemateriální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.
- c) **Auditorem** se rozumí Vykonavatel.
- d) **Dopisem vedení společnosti** se rozumí důvěrné sdělení Auditora statutárnímu orgánu Klienta, ve kterém Auditor shrne informace o všech závažných nedostatcích, zjištěných u Klienta. Dopis může také obsahovat doporučení Auditora, směřující ke zlepšení účetního a vnitřního kontrolního systému.
- e) **Fakturou** se rozumí daňový doklad s náležitostmi podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavený Auditorem.
- f) **Harmonogramem** se rozumí harmonogram provedení Auditů účetní závěrky, který po sestavení tvoří přílohu Smlouvy.
- g) **Kontaktní osobou** se rozumí pověření zástupci Klienta a Auditora, prostřednictvím kterých Klient a Auditor komunikují.
- h) **Mezinárodní auditorské standardy** jsou Mezinárodní předpisy v oblasti řízení kvality, auditu, prověrek, ostatních ověřovacích zakázek a souvisejících služeb (Handbook of Global Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements) vydávané Mezinárodní federací účetních (IFAC = Global Federation of Accountants), se sídlem 545 Fifth Avenue, New York, USA.
- i) **Občanským zákoníkem** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.
- j) **Obratovou předvahou** se rozumí Konečná sumarizovaná hlavní kniha s údaji syntetický účet, analytický účet, zůstatek k prvnímu dni účetního období, obrát strany Má dáti za Ověřované období, obrát strany Dal za Ověřované období a zůstatek k Rozhodnému datu.
- k) **Ověřovaným obdobím** se rozumí období od **1. 1. 2025** do Rozhodného data a od Rozhodného data do data vydání Zprávy auditora.

- l) Prohlášením** se rozumí „Prohlášení vedení účetní jednotky auditorovi“, ve smyslu Směrnic (zejména ISA 580), ve kterém Klient deklaruje svoji odpovědnost za vedení účetnictví, Účetní závěrku a správnost informací, poskytnutých Auditorovi Klientem.
- m) Rozhodným datem** se rozumí datum **31. 12. 2025**.
- n) Směrnicemi** se rozumí auditorské směrnice, vydávané Komorou auditorů České republiky, aplikační doložky KAČR a Mezinárodní auditorské standardy.
- o) Smlouvou** se rozumí tato smlouva o provedení auditu.
- p) Účetní jednotkou** se rozumí Klient.
- q) Účetními předpisy** se rozumí Zákon o účetnictví a navazující předpisy, zejména České účetní standardy a vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtující v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.
- r) Účetní závěrkou** se rozumí Auditorovi předaná závěrka sestavená Klientem ve smyslu Účetních předpisů k Rozhodnému datu, a případně též konsolidovaná účetní závěrka k Rozhodnému datu, která je součástí Výroční zprávy.
- s) Výroční zprávou** se rozumí zpráva sestavená v souladu s ustanovením § 21 Zákona o účetnictví a příslušnými ustanoveními zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), v platném znění.
- t) Výrokem auditora** se rozumí jasné vyjádření stanoviska auditora ve smyslu ustanovení § 20 odst. 1 písm. c Zákona, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Výrok auditora je buď bez výhrad, s výhradou, záporný nebo je vyjádření výroku odmítnuto, jestliže není Auditor schopen výrok vyjádřit. Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně. Auditor je oprávněn vydat záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezeny rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.
- u) Zákonem** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.
- v) Zákonem o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- w) Zprávou Auditora** se rozumí písemná zpráva o ověření Účetní závěrky Klienta ve smyslu a s náležitostmi dle ustanovení § 20 Zákona a příslušných ustanovení Směrnic. Zpráva auditora obsahuje výrok Auditora a vyjádření Auditora k Výroční zprávě. Zpráva auditora může obsahovat i upozornění Auditora na skutečnosti, které Auditor považuje za významné pro uživatele účetní závěrky k pochopení údajů zobrazovaných účetní závěrkou.

Čl. 2. Základní účel Smlouvy

Základním účelem Smlouvy je zájem Klienta získat věrohodný, objektivní a nezávislý názor Auditora ve formě Zprávy auditora na informace, obsažené v Účetní závěrce a ve Výroční zprávě. Tyto informace jsou určeny kromě Klienta zejména pro akcionáře (společníky), obchodní partnery Klienta a ostatní uživatele Účetní závěrky a Výroční zprávy.

Čl. 3. Předmět Smlouvy

- (1) Smlouvou se Auditor zavazuje provést u Klienta Audit Účetní závěrky za Ověřované období. Audit Účetní závěrky bude proveden v souladu se Zákonem, Směrnicemi, Účetními předpisy a Občanským zákoníkem.
- (2) V případě, že je Klient povinen vyhotovit Výroční zprávu, zavazuje se Auditor provést ověření souladu údajů uvedených ve Výroční zprávě s Účetní závěrkou.
- (3) Auditor na základě provedení Auditů vypracuje Zprávu Auditora, která bude obsahovat posouzení Účetní závěrky a Výroční zprávy jako celku, nikoliv dílčích závěrek, zpracovávaných případně Klientem, např. v jeho organizačních složkách. Za definitivní názor lze považovat pouze Zprávu auditora, podepsanou odpovědnými zástupci Auditora.

Čl. 4. Dobrá víra, poctivé jednání, důvěrnost

- (1) Při plnění povinností vyplývajících ze Smlouvy budou obě Smluvní strany jednat v duchu dobré víry a poctivého obchodního styku.
- (2) Ustanovení Smlouvy, jakož i jakákoliv prohlášení učiněná Smluvními stranami, budou vykládána v dobré víře ve vztahu k účelu a předmětu Smlouvy.
- (3) S výjimkou Zprávy auditora jsou všechny zprávy, návrhy, doporučení a Dopis vedení společnosti, zpracované Auditorem určeny pouze pro Klienta. Auditor neponese žádnou odpovědnost za jejich případné použití třetími stranami.
- (4) Auditor má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti v souladu s ustanovením § 15 Zákona a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu třetích osob. Tato povinnost trvá i po zániku platnosti Smlouvy. Zprostit Auditora mlčenlivosti může pouze statutární orgán Klienta nebo Komora auditorů ČR.

Čl. 5. Čas, místo a způsob plnění Auditora

- (1) Auditor bude podle okolností vykonávat auditorskou činnost průběžně během doby trvání Smlouvy. Závazek Auditora bude splněn předáním Zprávy auditora k Účetní závěrce. Závazek předat písemnou Zprávu auditora bude splněn do data, uvedeného v Harmonogramu.
- (2) Ověření Výroční zprávy bude provedeno současně s Auditem účetní závěrky a vyjádření Auditora o ověření výroční zprávy bude součástí Zprávy Auditora v souladu se Zákonem.
- (3) Osnova a plán auditu, tj. stanovení konkrétních postupů a prací, které Auditor provede během výkonu své činnosti, je výlučně věcí Auditora a jeho odborného posouzení.

- (4) Zpráva Auditora bude protokolárně předána Klientovi ve dvou vyhotoveních. Součástí předání může být i Dopis vedení společnosti.
- (5) Místem výkonu auditorské činnosti je sídlo Klienta a všech jeho organizačních složek, stejně tak i všechna jeho pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací, vstupujících do účetnictví Klienta.
- (6) Klient zajistí pracovníkům Auditora dostatečné kancelářské prostory pro výkon činnosti, možnost používání kopírovacího zařízení a přístup na internet.

Čl. 6. Kontaktní osoby

- (1) Kontaktní osobou na straně Auditora bude [REDACTED].
- (2) Kontaktní osobou na straně Klienta bude [REDACTED].

Čl. 7. Práva a povinnosti Auditora

- (1) Auditor bude činnost, specifikovanou v Čl. 3. Smlouvy, provádět s vynaložením veškeré odborné péče v rozsahu daném Smlouvou a Zákonem.
- (2) Auditor je povinen na základě provedeného auditu zpracovat Zprávu Auditora. Audit bude proveden výběrovým způsobem ověřování, zahrnujícím posouzení významnosti a rizik auditovaných oblastí, které umožní získat přiměřenou jistotu o tom, zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně ve všech významných souvislostech.
- (3) Auditor může vydat Zprávu Auditora sestavenou v souladu se Zákonem jen s vyjádřením k Výroční zprávě.
- (4) Auditor není povinen zkoumat správnost obsahu právních vztahů mezi Klientem a třetími osobami, ani ověřovat správnost obsahu písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.
- (5) V případě, že Auditor v průběhu Auditů účetní závěrky zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví či účinnosti vnitřního kontrolního systému nebo zjistí nedostatky při zpracování závěrečných výkazů, zejména pokud reálný stav majetku a závazků v jakémkoli materiálním ohledu neodpovídá vykazovaným účetním údajům, bude o této skutečnosti vhodnou formou informovat statutární orgán Klienta ještě před vydáním Zprávy auditora. Případný požadavek Klienta na spolupráci Auditora při odstraňování uvedených nedostatků bude řešen mimo Smlouvu.

Čl. 8. Práva a povinnosti Klienta

- (1) Klient odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných Auditorovi v rámci plnění Smlouvy.
- (2) Za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost (§ 7 Zákona o účetnictví), za vnitřní kontrolní systém, za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a případně za její věrné zobrazení odpovídá statutární orgán. Tato odpovědnost není dotčena provedením Auditů účetní závěrky.

- (3) Na základě Směrnic se Klient zavazuje vydat Auditorovi Prohlášení, podepsané statutárním orgánem Klienta a osobou Klienta odpovědnou za ekonomickou či finanční činnost. Konečný text Prohlášení předloží Auditor Klientovi před předáním Zprávy. Auditor je oprávněn k postupu podle Směrnic v případě, že Prohlášení nebude vydáno.
- (4) Klient podpisem Smlouvy potvrzuje, že v souladu s ustanovením § 17 Zákona určil Auditora jeho nejvyšší orgán, případně jeho dozorčí orgán.
- (5) Klient se zavazuje poskytnout Auditorovi veškerou potřebnou součinnost, nezbytnou k provedení smlouvené činnosti, zejména předat mu veškeré písemné podklady, které budou specifikovány a předloženy Auditorem Klientovi před zahájením auditu a dále veškeré další podklady, doklady, pravdivé informace a vysvětlení v potřebném rozsahu v rámci samotného provádění auditu, které dle názoru Auditora jsou pro splnění předmětu Smlouvy nezbytné. Předmětné seznamy podkladů budou Auditorem předkládány písemnou a emailovou formou. Zejména mu poskytne účetní závěrku v originálním provedení, na předepsaných tiskopisech, podepsanou příslušným statutárním orgánem, a to v termínech podle Harmonogramu. V případě, že zaměstnanci Klienta nepodají na výzvu Auditora potřebnou informaci nebo nedoloží určitou skutečnost, má Auditor právo vyžádat si ji přímo u statutárního orgánu Klienta. Auditor má právo též na relevantní informace týkající se období následujících po Rozhodném datu pro účely ověřování následných událostí.
- (6) Za stejným účelem je Klient zavázán učinit opatření, aby potřebné informace Auditorovi poskytl obchodní partneři Klienta a banky nebo jiné peněžní ústavy, spravující jeho účty.
- (7) Klient umožní Auditorovi na jeho požádání fyzickou obhlídku jakéhokoli majetku Klienta.
- (8) Předání podkladů dle odst. (5) tohoto článku bude upřesněno v rámci Harmonogramu. Bude-li Klient s předáním podkladů v prodlení, není termín předání Zprávy auditora, uvedený v Harmonogramu, pro Auditora závazný.
- (9) Klient a Auditor se dohodli, že Auditor bude nejpozději 30 dní před konáním prvních fyzických inventur seznámen s pokyny k inventurám, s harmonogramem jejich provádění a vyzván k účasti a ke kontrole jejich průběhu. Klient je povinen pozvat Auditora k závěrečnému projednání výsledku inventur jako celku.
- (10) V rámci všech inventarizací je Klient povinen zajistit tvorbu podkladů pro porovnání skutečného a účetního ocenění majetku, resp. pro korekci ocenění a pro vyčíslení opravných položek ve smyslu ustanovení § 26 Zákona o účetnictví, nebo pro správné zpracování přílohy k Účetní závěrce v případě vyšší tržní ceny majetku nebo existence nezaúčtovaných závazků.
- (11) Klient je povinen Auditora informovat o všech významných událostech, ke kterým došlo mezi Rozhodným dnem a okamžikem sestavení Účetní závěrky a mezi okamžikem sestavení Účetní závěrky a jejím zveřejněním.
- (12) Klient se zavazuje výsledky předmětu činnosti dle Smlouvy ve stanovených termínech převzít. O převzetí se sepiše písemný předávací protokol podepsaný oběma Smluvními stranami.
- (13) Klient souhlasí se shromažďováním a zpracováním údajů Auditorem o své osobě v souvislosti s Auditem účetní závěrky, vedením spisu a plněním povinností podle zvláštních předpisů (např. AML zákona).

- (14) Klient je povinen podrobit se identifikaci podle AML zákona. Za tím účelem předloží Auditorovi příslušné doklady a předá mu jejich kopie nebo umožní jejich pořízení. Klient poskytne Auditorovi veškerou součinnost, které je zapotřebí pro plnění povinností Auditora vyplývajících z AML zákona, a to zejména při provádění kontroly Klienta ve smyslu ustanovení § 9 AML zákona. Klient po dobu trvání závazku informuje Auditora o veškerých změnách, které by mohly mít vliv na správnou identifikaci Klienta, a to zejména pokud jde o platnost a úplnost identifikačních údajů.

Čl. 9. Cenové ujednání

- (1) Klient se zavazuje zaplatit Auditorovi za vykonanou činnost cenu stanovenou v souladu s ustanovením § 16 Zákona ve výši **360 000 Kč** bez DPH, a to:

Zakázka	Cena v Kč bez DPH
Veterinární univerzity Brno	264 000
Školní zemědělský podnik Nový Jičín	96 000

- (2) Klient se zavazuje uhradit Auditorovi zálohu ve výši 72 000 Kč bez DPH na základě zálohové faktury vystavené Auditorem, kterou je Auditor oprávněn vystavit po uzavření této Smlouvy.
- (3) Zbýlá část sjednané ceny, zvýšená o DPH, bude uhrazena Auditorovi na základě Faktury, jejíž splatnost bude 14 dní od data vystavení, které se bude shodné s datem protokolárního předání Zprávy Auditora. Faktura bude součástí protokolárního předání Zprávy Auditora.
- (4) Pokud by se termín v bodě 3) Harmonogramu, uvedeném v Příloze č. 1, prodloužil o dobu delší než 2 měsíce, má Auditor právo požádat o dodatečnou zálohu ve výši 270 000 Kč bez DPH.
- (5) Klient souhlasí s použitím daňového dokladu v elektronické podobě. Faktura bude zaslána na e-mailovou adresu uvedenou v záhlaví Smlouvy. Faktura je doručena třetím dnem po jejím zaslání na příslušnou kontaktní e-mailovou adresu sdělenou za tímto účelem Klientem.
- (6) Cenové ujednání, uvedené v odst. (1), je platné pro dvě verze Účetní závěrky, které Klient předloží Auditorovi. V případě, že Klientem budou předloženy verze další, je Auditor oprávněn zvýšit cenu za poskytnutí služeb dle této Smlouvy. Zvýšení ceny se bude odvíjet od násobku vzájemně odsouhlaseného počtu vykázaných hodin a hodinové sazby, která činí 1 500 Kč bez DPH.
- (7) Auditor má právo na úhradu hotových výdajů účelně vynaložených v souvislosti s Auditem účetní závěrky. Vyúčtování takových nákladů může být obsaženo ve Faktuře. Smluvní strany se dohodly, že náhrady těchto nákladů jsou ohraničeny limitem ve výši 5 000 Kč bez DPH, vyjma nákladů na potvrzování zůstatků účtů věřitelů a dlužníků Klienta a účtů Klienta u peněžních ústavů. Auditor hotové výdaje vyúčtuje až na základě odsouhlasení jejich výše Klientem.
- (8) V případě prodlení Klienta se splacením peněžitých závazků, uvedených v odst. (2), má Auditor právo přerušit veškeré práce podle Smlouvy pro Klienta. V takovém případě není termín předání Zprávy auditora, uvedený v Harmonogramu, pro Auditora závazný.
- (9) V případě prodlení Klienta se splacením výše uvedených peněžitých závazků, má Auditor právo po zvážení všech okolností, požadovat úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý kalendářní den prodlení, který bude uplatněn penalizační fakturou, jejíž splatnost bude 10 dní. Uplatněním úroku z prodlení není dotčen případný nárok Auditora na náhradu škody, nezávisle na výši uplatněného úroku z prodlení.

- (10)** V případě vzniku odpovědnosti za škodu kterékoliv ze Smluvních stran je ujednáno, že výše uhrazované škody, jež bude uhrazena jednou Smluvní stranou druhé Smluvní straně, jako důsledek porušení smluvní či zákonné povinnosti, nepřesáhne celkovou cenu uvedenou v Čl. 9. odst. (1), (6) a (7).

Čl. 10. Doba trvání Smlouvy

- (1)** Tato Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do data splnění všech závazků ze Smlouvy.
- (2)** Klient je oprávněn Smlouvu vypovědět nebo od Smlouvy odstoupit pouze v případech stanovených v ustanovení § 17a Zákona.
- (3)** Auditor je oprávněn tuto Smlouvu vypovědět, a to bez výpovědní doby, pokud
- došlo ke změně právního postavení Klienta (např. při vstupu do likvidace nebo konkurzního řízení);
 - základní účel smlouvy dle Čl. 2. a Předmět smlouvy dle Čl. 3. bude zmařen z důvodů spočívajících na straně Klienta či z důvodů zásahu vyšší moci.
- (4)** Auditor je dále oprávněn tuto Smlouvu vypovědět s okamžitou účinností, pokud Klient poruší své povinnosti stanovené v Čl. 8. odst. (3) až (7), (9) až (12) a (14), a přes výzvu Auditora Klient nesplní tyto své povinnosti v dodatečně lhůtě 7 dnů ode dne obdržení výzvy.
- (5)** Jestliže dojde k ukončení Smlouvy před uplynutím ujednané doby dle odst. (1) tohoto článku z důvodů spočívajících na straně Klienta, má Auditor právo na poměrnou část odměny, uvedené v Čl. 9. odst. (1) a (6), a na úhradu hotových výdajů, vzniklých od data podpisu Smlouvy do skončení platnosti smlouvy.

Čl. 11. Změny, doplňky a závěrečná ujednání

- (1)** Veškeré změny a doplňky Smlouvy je možno činit pouze formou písemných, číslovaných dodatků k této Smlouvě podepsaných oběma Smluvními stranami.
- (2)** Na vztahy neupravené Smlouvou se plně vztahují ustanovení příslušných platných právních předpisů.
- (3)** Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, po jednom pro každou Smluvní stranu.
- (4)** Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma Smluvními stranami.

Čl. 12. Přílohy

Nedílnou součástí smlouvy jsou následující přílohy:

1. Harmonogram Auditů účetní závěrky
2. Kontaktní informace Auditora
3. Kreston Global

Na důkaz souhlasu se zněním této Smlouvy připojují Smluvní strany svobodně a vážně svoje podpisy

V Brně dne 7. 10. 2025

V Brně dne 7. 10. 2025

Klient:

Vykonavatel:

Ing. Bc. Radko Bébar
kvestor
Veterinární univerzita Brno

Ing. Leoš Kozohorský
jednatel společnosti
Kreston A&CE Audit, s.r.o.