



**Česká zemědělská univerzita v Praze**  
doc. Ing. Hynek Roubík, Ph.D.  
Kamýcká 129  
165 00 Praha - Suchbátka

**EKP Audit, s.r.o.**  
Ing. František Krempaský  
Auditor, Jednatel  
Senovážné náměstí 992/8,  
110 00 Praha 1

Praha, 26.09.2025

### **Smluvní dopis o provedení dohodnutých postupů**

Vážení,

Velice nás potěšil Vámi projevovaný zájem o naše auditorské služby, zejména pak o provedení dohodnutých postupů v souvislosti s projektem:

#### **25-PKVV-UM-011 „AgriSci-UA Platform: Posilování vědeckých kapacit a prohloubení spolupráce ukrajinských univerzit v agrárních vědách“**

Předmětem tohoto smluvního dopisu je zjištění naplnění podmínek účelové dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2025 na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. **7/2025/UM8** vydaného Ministerstvem zahraničních věcí (dále jen „Poskytovatel“) pro Českou zemědělskou univerzitu v Praze (dále jen „Příjemce“).

EKP Audit, s.r.o., Senovážné náměstí 992/8, Nové Město, 110 00 Praha 1. IČ: 234 53 486. Provozovna: Senovážné náměstí 992/8, Nové Město, 110 00 Praha 1. Společnost je zapsána v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 427327.

PrimeGlobal International tax advisors accountants auditors lawyers in Afghanistan, Albania, Argentina, Australia, Austria, Azerbaijan, Bahamas, Bangladesh, Belgium, Belize, Bolivia, Bosnia and Herzegovina, Brazil, Bulgaria, Cambodia, Cameroon, Canada, Chad, Chile, China, Colombia, Costa Rica, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Dominica, Dominican Republic, Ecuador, Egypt, El Salvador, Estonia, Finland, France, Georgia, Germany, Gibraltar, Greece, Guatemala, Honduras, Hong Kong SAR – China, Hungary, India, Indonesia, Iraq, Ireland, Israel, Italy, Japan, Jersey, Jordan, Kenya, Korea – Republic of, Kosovo, Kuwait, Lao People’s Democratic Republic, Lebanon, Libya, Lithuania, Luxembourg, Malaysia, Mali, Malta, Mauritius, Mexico, Mongolia, Montenegro, Morocco, Mozambique, Myanmar, Nepal, Netherlands, New Zealand, Nicaragua, Niger, Nigeria, North Macedonia, Norway, Oman, Pakistan, Palestine, Panama, Peru, Philippines, Poland, Portugal, Puerto Rico, Qatar, Romania, Russian Federation, Samoa, Saudi Arabia, Serbia, Seychelles, Sierra Leone, Singapore, Slovakia, Slovenia, South Africa, Spain, Sri Lanka, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tanzania (United Republic of), Thailand, Trinidad and Tobago, Tunisia, Turkey, Uganda, Ukraine, United Arab Emirates, United Kingdom, United States, Uruguay, Vanuatu, Venezuela, Vietnam, Yemen.

PrimeGlobal International is a association based in USA. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. EKP Audit, s.r.o. is a Czech Member Firm of PrimeGlobal International.





Zadání našich prací vychází z části 3. Podmínky zúčtování dotace Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. **7/2025/UM8**.

Cílem těchto dohodnutých postupů je poskytnout Vám (jakožto příjemci dotace) i Ministerstvu zahraničních věcí ČR (jakožto poskytovateli dotace) podklad pro posouzení toho, zda výdaje spojené s uvedenou dotací byly v roce 2025 vynaloženy v souladu s podmínkami stanovenými v Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Výstup naší práce tedy má sloužit primárně k naplnění požadavku Ministerstva zahraničních věcí na nezávislý přezkum čerpání dotace a nemusí být vhodný pro jiné účely.

Na projektu se budeme zabývat:

- a) zda je čerpání účelové dotace v souladu se schváleným účelem a rozpočtem projektu, na který bylo financování poskytnuto, a to v období 01.01.2025 — 31.12.2025.
- b) zda příjemce použil účelovou dotaci hospodárně;
- c) dodržení věcné skladby nákladů na projekt uvedené ve schváleném rozpočtu v žádosti o účelovou dotaci.
- d) zda došlo k případnému navýšení celkových výdajů příjemcem při realizaci projektu o více než 10% oproti původnímu celkovému rozpočtu projektu stanoveném v Rozhodnutí o poskytnutí dotace. Zjištění zda došlo k informování Poskytovatele o této skutečnosti písemně (nebo prostřednictvím systému Grantys). Navýšení celkových výdajů Příjemce na realizaci projektu nemá vliv na výši poskytnuté dotace a příjemce je povinen tyto další výdaje pokrýt z vlastních či jiných zdrojů.
- e) zda o případné prodloužení doby realizace projektu bylo zažádáno písemně (nebo prostřednictvím systému Grantys) podle § 14o rozpočtových pravidel nejpozději 2 týdny před původně plánovaným ukončením doby trvání projektu. A zjištění zda Poskytovatel po posouzení a schválení žádosti vystavil rozhodnutí o změně původního rozhodnutí.
- f) vyhotovení případného protokolu o předání výstupů projektu v souladu s bodem 1.11 v Rozhodnutí o poskytnutí dotace.
- g) vyúčtování a jeho soulad s výpisem z hlavní účetní knihy projektu a přehledem nepřímých výdajů s vyznačením druhu dodávané služby/výrobku a peněžní částky a včetně příslušné metodiky Příjemce.



h) vyplnění tabulky podle vzoru uvedeného v přílohách § 2 a § 3 vyhlášky č. 367/2015 Sb., o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem.

i) vyznačení a rozepsání části hrazené z prostředků poskytovatele a části z ostatních zdrojů na originálech účetních dokladů. Případně pokud Příjemce disponuje elektronickým účetním systémem, který umožňuje okamžitou a jednoznačnou dohledatelnost veškerých potřebných údajů a přiřazených dokladů, může prokázat naplnění daného požadavku výpisem z tohoto systému.

j) zda návrh závěrečné zprávy, která bude zaslaná Poskytovateli, obsahuje:

- celkový schválený rozpočet projektu,
- rozpočet dotace,
- celkové skutečné výdaje na projekt (včetně vlastních zdrojů) v členění na jednotlivé položky v souladu s předloženým rozpočtem projektu,
- skutečnou výši dotace, která byla použita na realizaci projektu v členění na jednotlivé položky v souladu s předloženým rozpočtem projektu,
- částku nepoužitě dotace, kterou příjemce odvede v rámci finančního vypořádání.

k) převedení finančních prostředků, pokud nastane povinnost vratky dle vyhlášky o finančním vypořádání. Pokud tato skutečnost nastane Příjemce je povinen tyto prostředky převést na depozitní účet Poskytovatele.

e) zda je účelová dotace a jeho čerpání účtováno odděleně a správně na základě průkazných daňových dokladů a dokladů o jejich úhradách.

Zavazujeme se Vám předložit Zprávu o dohodnutých postupech do termínu, který bude určen mezi Příjemcem a auditorem, nejpozději však do **10.03.2026**.

Po dokončení postupů předložíme písemnou Zprávu o dohodnutých postupech. Zpráva bude obsahovat podrobný popis provedených postupů a faktická zjištění, která z nich vyplynou, seřazená podle níže uvedeného rozsahu postupů. Součástí zprávy bude též komentář k souladu zjištěných skutečností s podmínkami dotace uvedenými v rozhodnutí o poskytnutí dotace – tj. upozorníme na případné zjištěné nesoulady nebo nedostatky (např. nezpůsobilé výdaje, překročení limitů, chybějící doklady či jiné porušení podmínek). Zpráva o zjištěných tedy nebude obsahovat žádné celkové ujišťovací prohlášení, ale poslouží jako přehled faktů a dílčích zjištění pro potřeby Ministerstva zahraničních věcí ČR a Vás jako příjemce dotace. Zpráva výslovně uvede, že byla vypracována v souladu s ISRS 4400 a že není určena pro jiné účely či jiné uživatele mimo výše jmenované zainteresované strany.



Na projektu provedeme následující postupy a zjistíme:

- Naplánování dohodnutých postupů tak, aby byla zakázka provedena účinně.
- Kontrolu evidence nákladů vynaložených na projekt a prokázání existence provázanosti nákladů ve vyúčtování s evidencí nákladů.
- Kontrola kompletnosti a zaúčtování veškerých vyúčtovaných nákladů v účetnictví příjemce dotace.
- Kontrola, že náklady uvedené ve vyúčtování jsou podloženy primárním dokladem. V případě nesouladu nebo pochybností o spolehlivosti, provedeme další auditorské postupy tak, abychom získali dostatečné a vhodné důkazní informace.
- Kontrole věcné a formální správnosti účetních dokladů.
- Kontrole časové relevantnosti primárního dokladu vůči časovému průběhu projektu.
- Kontrola způsobu zajištění odděleného sledování nákladů. (např. samostatné účetní středisko nebo zakázka).
- Porovnání vyúčtování nákladů s konečným schváleným rozpočtem a vyčíslení rozdílů.
- Kontrole úhrad nákladů na bankovní výpisy nebo výdajové pokladní doklady.
- Doložení finančních zdrojů projektu.
- Doložení uskutečnění projektu – fotodokumentace.
- Auditor vhodnou formou popíše ve Zprávě, v části „Provedené postupy a popis věcných zjištění“, výsledky ověření uznatelných nákladů dle bodů a. až j.

Obě smluvní strany (Auditor i Klient) jsou povinny zachovávat mlčenlivost o všech neveřejných informacích, dokumentech a skutečnostech, které si vzájemně zpřístupní v rámci této zakázky. Veškeré informace a podklady získané v souvislosti s plněním předmětu smlouvy, které nejsou veřejně známé, budou obě strany chránit před zpřístupněním třetím osobám. Tato povinnost mlčenlivosti platí i po ukončení zakázky. Výjimkou z pravidla o důvěrnosti je pouze případ, kdy poskytnutí informací vyžaduje zákon nebo jiný právní předpis, či kdy je to nutné v rámci profesního dohledu nad činností auditora (např. kontrola kvality Komorou auditorů ČR); i v takovém případě však platí, že příjemci takových informací mají povinnost zachovávat mlčenlivost ve stejném rozsahu.

Tímto dopisem potvrzujeme, že jsme srozuměni s podmínkami a cíli zakázky a s povahou a omezeními služeb, které máme realizovat. Naše zakázka bude provedena v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) Dohodnuté postupy, na což upozorníme ve zprávě. Naše zpráva nemá sloužit žádnému jinému účelu a je určena výhradně pro potřebu Poskytovatele a Příjemce. Vzhledem k tomu, že výše uvedené postupy nepředstavují audit provedený v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, neposkytujeme příjemci Zprávu auditora, nýbrž Zprávu o dohodnutých postupech. Pokud bychom prováděli další postupy nebo pokud bychom provedli audit či ověření účetní závěrky v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, povšimli bychom si možná dalších skutečností, o kterých bychom Vás mohli informovat.



Cena za provedení dohodnutých postupů je stanovena jako cena paušální ve výši:

**92 000 Kč včetně DPH**

Fakturována bude po podpisu tohoto Smluvního dopisu. Faktura je splatná do 10 dnů od jejího vystavení.

Prosím o podpis tohoto Smluvního dopisu a zaslání zpět na naši adresu. Tento Smluvní dopis je součástí auditorské dokumentace a představuje doklad o dohodnutých konkrétních auditorských postupech.

S pozdravem,

EKP Audit, s.r.o.  
Ing. František Krempaský  
Auditor

Podpis:

Jsme srozuměni s podmínkami zakázky, včetně konkrétních postupů, na jejichž provedení jsme se dohodli.

Datum: 1. 10. 2025

Česká zemědělská univerzita v Praze  
doc. Ing. Hynek Roubík, Ph.D.

Podpis: