

**Smlouva o poskytování služby**  
**uzavřená podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku**

**I. SMLUVNÍ STRANY**

**Objednatel:**

**Jméno:** Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích  
**Sídlem:** Okružní 517/10, České Budějovice, 370 01  
**IČ:** 75081431  
**DIČ:** CZ75081431  
**Bank. spojení:**  
**Jednající:** doc. Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., rektor  
**Kontaktní osoba ve věci VZ:** Ing. Jaromír Vrbka, kvestor  
**Tel., email:**

(dále jen Objednatel)

a



**Poskytovatel:**

**Jméno:** BDO CB s. r. o.  
**Sídlem:** Pražská 1247/24, České Budějovice, 370 04  
**IČ:** 490 23 306  
**Bankovní spojení:**  
**Jednající:** Ing. Miroslav Souček, jednatel

(dále jen Poskytovatel)

(dále společně jen smluvní strany)

uzavřeli níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto smlouvu:

**II. PREAMBULE**

Tato smlouva se uzavírá na základě veřejné zakázky s názvem „**VŠTE – Auditní služby**“,

**III. PŘEDMĚT SMLOUVY**

Předmětem smlouvy je:

**Ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy Objednatele, za účetní období 2017, 2018 a 2019, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (89/2012 Sb.), Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech (93/2009 Sb.)**


1. Předmětem smlouvy je ověření účetní závěrky Objednatele za **účetní rok 2017, 2018, 2019.**

2. Úkolem auditora je vydat zprávu o skutečnosti, zda účetní závěrka Objednatele obsahuje takové údaje, které s přihlédnutím ke zvolené hladině významnosti jsou pravdivé, úplné a věrně zobrazují hospodaření Objednatele, to znamená, zda účetní závěrka byla sestavena v souladu s právními předpisy, zejména se zák. č. 563/91 Sb., o účetnictví, v platném znění.
3. Předmětem smlouvy je zpracování zprávy nezávislého auditora v českém jazyce.

#### IV. PRÁVA A POVINNOSTI STRAN

##### 1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky Objednatele bude vycházet ze Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. a z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů a mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek (ISA 210 příloha č. 1, ISA 210.6, 210.7). Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření Objednatele,
- účetnictví je vedeno úplně,  způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné Objednatelem v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností Poskytovatele je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje Objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností Poskytovatele navrhnout a provést testy tak, aby v co možná nejvyšší míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.

Zvláštní pozornost Poskytovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému Objednatele s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s Objednatelem a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že Poskytovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat Objednatele. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro Objednatele.

Poskytovatel je povinen při plnění předmětu této smlouvy postupovat s odbornou péčí podle pokynů Objednatele a v souladu s touto smlouvou, dle platných právních předpisů. Poskytovatel je povinen upozornit na zřejmou nevhodnost pokynů Objednatele, které by mohly mít za následek vznik škody.

Poskytovatel se zavazuje zachovat mlčenlivost o informacích, které mu byly v souvislosti s touto smlouvou poskytnuty druhou stranou jako důvěrné nebo jako obchodní tajemství. Tyto povinnosti trvají i po skončení této smlouvy. Bez ohledu na ustanovení tohoto článku, strany mohou zpřístupnit

důvěrné informace, pokud to bude požadováno platnými právními předpisy či závaznými rozhodnutími soudů či jiných státních orgánů.

Poskytovatel se zavazuje, že bude průběžně informovat Objednatele o všech skutečnostech a postupech, které zjistí při výkonu své činnosti a jež mohou mít vliv na úspěšnou realizaci plnění předmětu této smlouvy a na změnu pokynů Objednatele.

Poskytovatel je povinen uchovávat účetní záznamy vztahující se k předmětu plnění veřejné zakázky v elektronické podobě.

## 2. Povinnosti účetní jednotky



Povinností Objednatele je vést řádné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření.

Objednatel se zavazuje zajistit Poskytovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům Objednatele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků Objednatele,

Objednatel zajistí pro Poskytovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům Objednatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Poskytovatel má právo požadovat vysvětlení od Objednatele, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem Objednatele, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Poskytovatel projedná s Objednatelem v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby byly Poskytovateli poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů a výroční zprávy i v případě, že tyto informace byly již Poskytovateli poskytnuty v souvislosti s jinými projekty.

Objednatel zajistí pro Poskytovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu. Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

## 3. Závěrečné zprávy

Poskytovatel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu s předpisy Objednatele.

Poskytovatel uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Poskytovatel má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny Objednatele ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Poskytovatel 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 Poskytovatele byly takového rozsahu, že by Poskytovatel nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne Poskytovatel vydat výrok. I v tomto případě vydá Poskytovatel zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá Poskytovatel také dopis Objednateli, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

## V. TERMÍN PLNĚNÍ

Poskytovatel se zavazuje provést službu dle předmětu plnění této smlouvy dle článku III. této smlouvy s termínem zpracování auditní zprávy do **15. 03. 2018, 15. 3. 2019 a 13. 3. 2020, nikoliv však dříve než do 10 pracovních dnů po obdržení finální verze účetní závěrky a dokumentů tvořících výroční zprávu.** Poskytovatel se zavazuje vyzvat Objednatele k převzetí plnění vždy nejméně 3 pracovní dny před navrhovaným termínem k předání dokumentů.

## VI. ODMĚNA ZA POSKYTNUTÍ SLUŽEB

Objednatel se zavazuje za poskytnutí služeb v souladu s Výzvou k podání nabídky a nabídkou Poskytovatele uhradit za realizaci plnění částku 375 000 Kč bez DPH, tj. 453 750 Kč včetně DPH.

V ceně jsou zahrnuty veškeré nutné a uznatelné náklady spojené s řádným zajištěním předmětu této smlouvy.

Smluvní cena je stanovena jako nejvýše přípustná po celou dobu plnění. Objednatel připouští překročení výše nabídkové ceny pouze v souvislosti se změnou daňových předpisů.

## VII. PLATEBNÍ PODMÍNKY

Poskytnuté služby budou fakturovány ve výši odpovídající částce uvedené v článku VI. této Smlouvy, a to následujícím způsobem:

První třetina celkové ceny nejdříve ode dne 15. 3. 2018, za předpokladu, že bude zpráva Poskytovatele za rok 2017 předána Objednateli

Druhá třetina celkové ceny nejdříve ode dne 15. 3. 2019, za předpokladu, že bude zpráva Poskytovatele za rok 2018 předána Objednateli

Třetí třetina celkové ceny nejdříve ode dne 13. 3. 2020, za předpokladu, že bude celkový předmět smlouvy řádně proveden,

Zálohy nejsou sjednány.

Splatnost daňového dokladu je 30 dnů od doručení Objednateli. Povinnost zaplatit je splněna připsáním příslušné částky na účet Poskytovatele.

Účetní daňový doklad (faktura) musí splňovat náležitosti daňového dokladu (dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

Platby za poskytnuté služby budou probíhat bezhotovostním převodem na bankovní účet Poskytovatele, který je uveden na faktuře.

## **VIII. SANKČNÍ UJEDNÁNÍ**

Pokud Poskytovatel služeb bude v prodlení s poskytováním služeb je povinen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 1 % z celkové ceny (tj. vč. DPH) za každý započatý den prodlení. Nárokovaním, resp. úhradou této smluvní pokuty není dotčeno právo Objednatele na náhradu škody. Zaplacení smluvní pokuty nezbavuje smluvní stranu povinnosti splnit zajišťovanou povinnost. Odstoupení od Smlouvy nemá vliv na povinnost zaplatit smluvní pokutu. Objednatel má právo smluvní pokuty odečíst zhotoviteli z faktury.

V případě zpoždění Objednatele se zaplacením jednotlivých faktur je Poskytovatel oprávněn účtovat Objednateli smluvní pokutu ve výši 1 % z nezaplacené částky (tj. vč. DPH) za každý den prodlení.

Ustanovením o povinnosti uhradit smluvní pokutu není dotčeno právo na náhradu škody.

## **IX. ODPOVĚDNOST ZA ŠKODU**

Poskytovatel je povinen učinit veškerá opatření potřebná k odvrácení škody nebo k jejímu zmírnění.

Poskytovatel nahradí Objednateli škodu v plném rozsahu, pokud byla způsobena vadným plněním předmětu této Smlouvy nebo nesplněním některé povinnosti Poskytovatele stanovené právním předpisem nebo touto Smlouvou. Poskytovatel bere vřadně na vědomí, že škodou mohou být i např. sankce uložené Objednateli kontrolním orgánem státní správy za pozdní předložení auditní zprávy.

## **X. OSTATNÍ UJEDNÁNÍ**

Poskytovatel bere na vědomí, že znění této smlouvy může být uveřejněno na profilu zadavatele dle zákona 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a že bude k dispozici příslušným kontrolním orgánům, dále pak Smlouva bude zveřejněna v centrálním registru smluv.

Poskytovatel se zavazuje řádně uchovávat originál smlouvy, včetně příloh a dodatků, veškeré originály účetních dokladů a originály dalších dokumentů souvisejících s realizací veřejné zakázky způsobem uvedeným v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v zákoně č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s dalšími platnými právními předpisy ČR.

Nedílnou součástí této smlouvy jsou Cenová nabídka a Smluvní podmínky, které tvoří přílohu č. 1 a přílohu č. 2 této Smlouvy.

## **XI. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

Změny a dodatky této Smlouvy mohou být provedeny pouze písemnými a číslovanými dodatky, podepsanými oprávněnými zástupci obou stran.

Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran.

Poskytovatel nemůže bez souhlasu Objednatele postoupit svá práva a povinnosti plynoucí ze Smlouvy třetí osobě.

Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech s platností originálu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.

Přílohy:

Příloha č. 1: Cenová nabídka

Příloha č. 2: Smluvní podmínky

Příloha č. 3: Výpis z obchodního rejstříku

Příloha č. 4: Oprávnění poskytovat auditorské služby č. 1660

Příloha č. 5: Oprávnění poskytovat auditorské služby č. 094

21 -09- 2017

V Českých Budějovicích dne .....

V Českých Budějovicích dne 19.9.2017

Objednatel

Poskytovatel



**CENOVÁ NABÍDKA: VŠTE – Auditní služby**

*Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích  
Okružní 10, 370 01 České Budějovice*

<b>KALKULACE</b>			
<b>p.č.</b>	<b>Název</b>	<b>Počet</b>	<b>Cena bez DPH</b>
1	Zhotovení auditu dle 93/2009 Sb. za úč. rok 2017	1	125 000 Kč
2	Zhotovení auditu dle 93/2009 Sb. za úč. rok 2018	1	125 000 Kč
3	Zhotovení auditu dle 93/2009 Sb. za úč. rok 2019	1	125 000 Kč
<b>Celkem bez DPH</b>			<b>375 000 Kč</b>
<b>DPH (21%)</b>			<b>78 750 Kč</b>
<b>Celkem včetně DPH</b>			<b>453 750 Kč</b>

Pozn.:



**Datum:** 12.9.2017

**Zpracoval:**  
(razítko a podpis)

Ing. Miroslav Souček  
jednatel BDO CB s. r. o.  
Pražská 1247/24  
České Budějovice  
370 04  
(razítko nepoužíváme)

Společnost: BDO CB s. r. o.  
Sídlem: Pražská 1247/24, České Budějovice, 370 04  
Jednající: Ing. Miroslav Souček, jednatel  
dále jen „ověřovatel“

a

Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích

Sídlem: Okružní 517/10, 370 01 České Budějovice  
Jednající: doc. Ing. Markem Vochozkou, MBA, Ph.D., rektorem  
Zastoupena ve věcech VZ: Ing. Jaromírem Vrbkou, kvestorem

dále jen „společnost“

dále také jen „smluvní strany“

se dohodly na těchto Smluvních podmínkách k provedení Smlouvy o poskytování služby -  
ověření účetní závěrky VŠTE za účetní rok 2017, 2018 a 2019.



## **Smluvní podmínky k provedení auditu účetní závěrky ke všeobecným účelům a sestavené v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví**

Audit účetní závěrky bude souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Společnost souhlasí s tím, že uznává a uvědomuje si svou



odpovědnost za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a případně za její věrné zobrazení, za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA.

Při posuzování těchto rizik bude ověřovatel přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně bude případně společnost upozorněna na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu budou odhaleny.

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Společnost umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Společnost zajistí pro ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Ověřovatel projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu auditorů byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů a výroční zprávy i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům ověřovatele v souvislosti s jinými projekty.

Společnost zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu. Společnost seznámí s harmonogramem auditorských prací

odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Audit bude vycházet z předpokladu, že vedení a osoby určené společností pro pracovní styk uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:

(a) za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví,

(b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení a podle pověřených osob společnosti nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a

(c) za to, že ověřovateli bude poskytnut/budou poskytnuty:

(i) přístup k veškerým informacím, o nichž je společnosti známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,

(ii) další informace, které od společnosti pro účely auditu budou ověřovatelem vyžádány

(iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru ověřovatele nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu bude od vedení společnosti a případně od osob pověřených správou a řízením požadováno ze strany ověřovatele písemné prohlášení potvrzující informace, které budou v souvislosti s auditem předloženy.

**Předpokládaná forma a obsah zprávy auditora (nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah této zprávy upravit).**

*viz. listy 5 až 7 (původní text nebyl platný pro účetní závěrky 2017 až 2019)*

---



## Zpráva nezávislého auditora

[Statutárnímu orgánu] Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích

### Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích, se sídlem Okružní 517/10, České Budějovice, identifikační číslo 750 81 431, (dále také společnost) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 201X, výkazu zisku a ztráty za období od 1. 1. 201X do 31. 12. 201X a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích k 31. 12. 201X a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za období od 1. 1. 201X do 31. 12. 201X, v souladu s českými účetními předpisy.

### Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.



### Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá [statutární orgán] společnosti.

Naš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti, tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných případech v souladu s účetní závěrkou a
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržení ostatních informací žádné významné věcné nesprávnosti nezjistili.

#### **Odpovědnost [statutárního orgánu] společnosti za účetní závěrku**

[Statutární orgán] společnosti [odpovídá] za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je [statutární orgán] společnosti [povinen] posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy [statutární orgán] plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá [dozorčí orgán].

#### **Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky**

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než

riziko neodhalení významné nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem společnosti relevantní pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti [statutární orgán] společnosti [uvedl] v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky [statutárním orgánem] a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat [statutární orgán] mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Českých Budějovicích dne

Auditorská společnost:

Statutární auditor:

BDO CB s. r. o.  
evidenční číslo

Ing. Miroslav Souček  
evidenční číslo

Tento dokument je nedílnou součástí smlouvy uzavřené na základě veřejné zakázky s názvem „VŠTE – Auditní služby“ mezi Vysokou školou technickou a ekonomickou a společnostmi BDO CB s. r. o.

*Jménem Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích*

doc. Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., rektor

21-09-2017  
dne.....

*Jménem BDO CB s. r. o.*

Ing. Miroslav Souček, jednatel

19.9.2017  
dne.....



**Výpis**

z obchodního rejstříku, vedeného  
Krajským soudem v Českých Budějovicích  
oddíl C, vložka 3151

**Datum vzniku a zápisu:**

10. ledna 1994

**Spisová značka:**

C 3151 vedená u Krajského soudu v Českých Budějovicích

**Obchodní firma:**

BDO CB s.r.o.

**Sídlo:**

Pražská tř. 1247/24, České Budějovice 3, 370 04 České Budějovice

**Identifikační číslo:**

490 23 306

**Právní forma:**

Společnost s ručením omezeným

**Předmět podnikání:**

Auditorská činnost

Činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

**Statutární orgán:****jednatel:**

Ing. MIROSLAV SOUČEK, dat. nar.

Den vzniku funkce: 1. srpna 2017

Den vzniku členství: 1. srpna 2017

**Počet členů:**

1

**Způsob jednání:**

Jednatel zastupuje společnost samostatně. Podepisování za společnost se děje tak, že k vytištěné nebo vypsané obchodní firmě společnosti připojí jednatel svůj podpis.

**Společníci:****Společník:**BDO Audit s.r.o., IČ: [453 14 381](#)**Podíl:****Vklad:** 192 000,- Kč**Splaceno:** 100%**Obchodní podíl:** 30%**Druh podílu:** základní**Společník:**

Ing. MIROSLAV SOUČEK, dat. nar.

**Podíl:****Vklad:** 448 000,- Kč**Splaceno:** 100%**Obchodní podíl:** 70%**Druh podílu:** základní**Základní kapitál:**

640 000,- Kč

**Ostatní skutečnosti:**



Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech.

**Tento výpis je neprodejný a byl pořízen na Internetu** (<http://www.justice.cz>).

Dne: 19.9.2017 10:06

Údaje platné ke dni 19.9.2017 06:26



**ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ O SPLNĚNÍ ZPŮSOBILOSTI K PLNĚNÍ VZ  
dle § 74, § 77 a § 78 zákona č.134/2016 Sb.**

**Čestné prohlášení o splnění základní kvalifikační způsobilosti a profesní kvalifikační způsobilosti a ekonomické kvalifikace pro účast uchazeče v zadávacím řízení k zakázce**

„VŠTE – Auditní služby“

Uchazeč tímto čestným prohlášením prohlašuje, že splňuje základní kvalifikační a profesní způsobilost dle §74 a §77 zákona č. 134/2016 Sb. a ekonomickou kvalifikaci dle §78 zákona; a že požadované doklady podle předmětných paragrafů předloží na základě výzvy zadavatele před podpisem smlouvy.

v Českých Budějovicích

dne 12. 9. 2017

.....  
podpis oprávněné osoby uchazeče a razítko





Komora auditorů České republiky

## OPRÁVNĚNÍ č. 1660

o zápisu do seznamu auditorů

Příjmení a jméno: **Ing. SOUČEK Miroslav**

Rodné číslo:

je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zapsán/a v seznamu auditorů  
vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. c) a



*od 14. dubna 2009 je oprávněn/a jako*

# AUDITOR

*poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem*

Předcházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

- Od 19.12.1996 – osvědčeno dekretem č. 1660 vydaným Komorou auditorů ČR podle § 4 odst. 3 zákona č. 524/1992 Sb.
- Od 01.01.2001 – osvědčení č. 1660 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2 odst. 3 zákona č. 254/2000 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010

Ing. Petr Šobotník  
prezident



Komora auditorů České republiky

## OPRÁVNĚNÍ č. 094

o zápisu do seznamu auditorských společností

Obchodní firma: **BDO CB s.r.o.**

Sídlo: České Budějovice, Ot. Ostrčila 18, PSČ 370 05

IČ: 490 23 306

je v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zapsána v seznamu  
auditorských společností vedeném Komorou auditorů ČR (§ 2 písm. d) a

*od 14. dubna 2009 je oprávněna jako*



# AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

*poskytovat auditorské služby v rozsahu stanoveném tímto zákonem*

Předcházející oprávnění k výkonu auditorské činnosti:

Od 26.04.1994 – osvědčeno licenci č. 094 vydanou Komorou auditorů ČR podle § 4 odst. 3 zákona  
č. 524/1992 Sb.

Od 03.12.2001 – osvědčení č. 094 vydané Komorou auditorů ČR podle § 2 odst. 4 zákona  
č. 254/2000 Sb.

V Praze dne 08. dubna 2010

Ing. Petr Šobotník  
prezident