



SMLOUVA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A VÝROČNÍ ZPRÁVY
číslo: 22006

uzavřená podle § 2586 až 2619. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a ve smyslu zákona
č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů mezi smluvními stranami:

I. Smluvní strany

OBJEDNATEL:

sídlo:

IČ:

DIČ:

plátce DPH:

zastoupený:

Univerzita Pardubice

Studentská 95

532 10 Pardubice

00216275

CZ00216275

ano

prof. Ing. Jiří Málek, DrSc.

rektorem univerzity

AUDITOR (zhotovitel):

sídlo:

bankovní spojení:

IČ:

DIČ:

plátce DPH:

zastoupený:

PRIMASKA AUDIT, a.s.

číslo osvědčení KA ČR 209

Nad Primaskou 27

100 00 Praha 10

tel: 283013333-334

fax: 283013335

č. účtu: [REDACTED]

25064339

CZ25064339

ano

Ing. Janem Sedlákem

statutárním ředitelem

Společnost zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze zn. sp. B 4181

II. Předmět smlouvy

Zhotovitel se zavazuje provést pro objednatele následující práce (dílo):

1. Ověřit účetní závěrku (dále jen "audit") k 31.12.2018, kterou objednatel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České republice.
2. Provést ověření výroční zprávy za rok 2018, kterou objednatel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České republice pro rok 2018.
3. Vypracovat zprávu o auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy, kterou předloží objednateli nebo osobám pověřeným vedením auditovaného subjektu (dále jen "objednatel"). Tato zpráva bude vypracována v souladu se zákonem číslo 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.
4. Vypracovat dopis pro vedení objednatele, který bude obsahovat nejdůležitější poznatky o případných nedostacích v účetní evidenci nebo o nedostacích v informačním systému a v ostatních oblastech chodu auditovaného subjektu, které auditor zjistil při své činnosti v souvislosti s plněním díla dle této smlouvy. Obě smluvní strany přitom berou na vědomí, že tento dopis je určen výhradně pro vedení objednatele a není určen třetím stranám.
5. Zpracování auditu v časovém harmonogramu odsouhlaseném s objednatelem.

III. Termín plnění

1. Zhotovitel vykoná audit v termínu **od 1.8.2018 do 30.6.2019**, a to za předpokladu, že nejpozději deset dní před uplynutím termínu bude zhotoviteli předána úplná účetní závěrka, návrh daňového přiznání auditovaného subjektu k 31.12.2018 a návrh výroční zprávy za ověřované období. V případě, že podklady podle předcházející věty budou zhotoviteli předány později (ale v termínech uvedené v předcházející větě), bude audit vykonán do třiceti dní od předání účetní závěrky, návrhu daňového přiznání auditovaného subjektu k 31.12.2018, případně návrhu výroční zprávy.
2. Zhotovitel ukončí práce na průběžném auditu nejpozději **do 31.12.2018** a vydá poznatky/dopis, který bude obsahovat nejdůležitější poznatky a doporučení pro zpracování účetní závěrky a dokončení auditu.
3. Pokud účetní jednotka, která je dle právních předpisů povinna sestavit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, nepředá dokumenty obsahující ostatní informace (tj. informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku) auditorovi včas před smluveným termínem vydání zprávy auditora, auditor upozorňuje objednatele, že se nevyjádří ve zprávě auditora k ostatním informacím.
4. Veškerá komunikace zhotovitele s objednatelem je v českém jazyce.
5. Pokud budou auditorovi dodány k ověření dokumenty obsahující ostatní informace (tj. informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku) dodatečně po vydání výroku k účetní závěrce, je auditor oprávněn fakturovat vícepráce spojené s dodatečným posouzením ve výši 10 % z celkové ceny za auditorské práce.
6. Objednatel převezme výsledky činnosti zhotovitele ve sjednaném rozsahu, sjednaným způsobem a ve sjednaném termínu.
7. O předání a převzetí výsledku činnosti zhotovitele bude sepsán předávací protokol, případně bude objednatelem převzetí potvrzeno jiným vhodným způsobem.
8. Veškeré písemnosti vypracované zhotovitelem jsou objednateli předávány v českém jazyce.
9. Předmět smlouvy se považuje za splněný dnem převzetí auditorské zprávy objednatelem. Za převzetí se považuje i doručení auditorské zprávy objednateli, pokud auditorská zpráva bude doručována poštou nebo jiným obdobným způsobem.

IV. Finanční podmínky

Zhotoviteli náleží odměna na základě výkonu sjednané činnosti, po splnění povinnosti provést sjednaný audit účetní závěrky a ověření výroční zprávy nebo její části a po převzetí zprávy auditora objednatelem. Nárok na úhradu odměny mu vzniká po splnění podmínek této smlouvy. Výše finanční odměny je vymezena touto smlouvou v odstavci 1. tohoto článku, přičemž ke sjednané ceně bez DPH bude připočtena DPH ve výši platné sazby DPH v den uskutečnitelného zdanitelného plnění podle zákona číslo 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a ve znění pozdějších změn a doplnění.

1. Cena za provedenou činnost je stanovena smluvně dohodou podle zákona číslo 526/1990 Sb., o cenách ve znění pozdějších předpisů, a to ve výši

110 000,-Kč bez DPH

- Odměna je propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce, její odborné náročnosti a úrovni ve vztahu k míře odpovědnosti zhotovitele.
2. Při splnění oboustranně sjednaných podmínek (zejména předložení všech nezbytných podkladů řádně, včas a v potřebné kvalitě objednatelem) zahrnuje výše odměny všechny práce a výkony, které zhotovitel musí provést, aby mohl odpovědně vydat auditorský výrok. Tato odměna obsahuje rovněž veškeré běžné náklady zhotovitele s výjimkou nákladů na cestovné a překladatelské práce v případě požadavku objednatele na předložení jazykové mutace nebo překladu dokladů předaných objednatelem v cizím jazyce, které jsou potřebné k splnění předmětu smlouvy podle článku II. této smlouvy ze strany zhotovitele.
 3. Zhotovitel má právo účtovat cestovné v prokázané výši při použití veřejné dopravy. Při použití vlastní dopravy zhotovitelem ve výši **12,50 Kč** na 1 km cesty, a to pokud bude nutná pro provedení auditu a bude uskutečněna mimo území sídla zhotovitele. Náklady na noležné má právo zhotovitel účtovat v prokázané výši, maximálně však v hodnotě **2 500,-Kč** na osobu a den.
 4. Objednatel je povinen vedle sjednané úplaty za provedení auditu uhradit zhotoviteli i nutné a účelně vynaložené výjimečné náklady nad rámec běžných, podle odstavce 2. tohoto článku. Za náklady výjimečné považují obě smluvní strany zejména vyžádání expertních stanovisek, jejich případný překlad do požadované jazykové mutace apod. Důvod a předpokládaný rozsah vynaložení těchto výjimečných nákladů předloží zhotovitel objednateli ke schválení před jejich vynaložením.
 5. Zjistí-li zhotovitel v průběhu výkonu sjednané činnosti podle této smlouvy, že je v souladu s jeho odborným posouzením nutné provést další práce (vyvolané nekorektními zásahy objednatele nebo třetími osobami či neurčitostí informačního systému objednatele apod.), je po dohodě s objednatelem a je-li to z časového a věcného hlediska možné oprávněn takovéto práce provést, případně zajistit jejich provedení. Zhotovitel má v tomto případě nárok na odměnu za výkon víceprací, které jsou poskytovány vedle odměny sjednané v odstavci 1. tohoto článku. Vícepráce jsou účtovány sjednanou hodinovou sazbou ve výši **2 100,-Kč + DPH** za každou i započatou hodinu práce zhotovitele. Dále má zhotovitel nárok na úhradu s tím spojených, účelně vynaložených, nákladů. Důvod a předpokládaný rozsah víceprací předloží zhotovitel objednateli ke schválení před zahájením jejich výkonu, společně s případným návrhem na změnu termínu provedení a předání výsledku předmětu kontroly podle článku III. této smlouvy jako důsledek původně nepředvídatelných víceprací.
 6. Pokud objednatel neposkytne požadované informace a příslušné doklady v souladu s odsouhlaseným plánem činnosti a v důsledku jeho nečinnosti či neplnění odsouhlaseného postupu dojde k výraznému časovému posunu zahájení či průběhu auditorských prací, může být zhotovitelem požadováno zvýšení sjednané úhrady a to ve výši víceprací, které jsou účtovány sjednanou hodinovou sazbou ve výši **2 100,-Kč + DPH** za každou i započatou hodinu práce zhotovitele.
 7. V případě postupného předávání dokladů je auditor nucen opakovaně revidovat jednotlivé části. Proto pokud budou jednotlivé části účetní závěrky předány déle než 30 dní po termínu ukončení auditorských prací na závěrečném auditu, je auditor oprávněn účtovat 10 % zvýšení ceny jako vícepráce spojené s dodatečným posouzením.

V. Fakturace

1. Po zahájení prací na průběžném auditu má zhotovitel, ve smyslu ustanovení článku IV. odstavce 1. této smlouvy, právo účtovat zálohu ve výši 30 % z celkové částky včetně DPH. Po předání poznatků/dopisu z průběžného Audit, který představuje dílčí plnění podle této smlouvy, vystaví zhotovitel fakturu za provedený průběžný audit ve výši 65% z celkové částky včetně DPH, podle článku IV. odstavce 1. této smlouvy se započtením výše uhrazené zálohy a DPH.
2. Po zahájení prací na závěrečném auditu bude zhotovitel účtovat objednateli další zálohu ve výši 25 % z celkové částky včetně DPH podle článku IV. odstavce 1. této smlouvy. Celkové vyúčtování (konečnou fakturu) má zhotovitel právo předložit objednateli v den předání zprávy z auditu účetní závěrky a výroční zprávy k 31.12.2018. Zhotovitel má právo na vyúčtování všech oprávněně vynaložených nákladů podle článku IV. této smlouvy.
3. Smluvní strany sjednávají, že je zhotovitel oprávněn k úhradě jednotlivých plateb, ve smyslu předchozích odstavců této smlouvy, vystavovat zálohové a konečné faktury. Tyto faktury jsou splatné vždy ke dni splatnosti, uvedeném na faktuře předložené zhotovitelem objednateli. Lhůta

splatnosti nesmí být kratší než patnáct kalendářních dní ode dne doručení příslušného dokladu objednateli. Dnem uhrazení je den připsání úplné úhrady na účet zhotovitele.

1. Smluvní strany sjednávají, že zhotovitel má právo, v případě pozdní úhrady faktury, účtovat objednateli úrok z prodlení ve výši 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení.
2. Veškeré sjednané a účtované úhrady faktur zaslaných objednateli budou prováděny formou převodu na účet zhotovitele, který bude uveden na vystavené faktuře, nedojde-li k jiné dohodě smluvních stran.

VI. Zhotovitel je zejména povinen

1. Provést audit účetní závěrky a ověření výroční zprávy k 31.12.2018 nestranným způsobem a zjištěný stav popsat ve zprávě o auditu účetní závěrky, případně v dopisu auditora.
2. Provést audit v souladu se zákonem číslo 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a audit provést způsobem potřebným pro splnění úlohy zhotovitele. Audit bude zahrnovat prověření účetních operací, prověření existence, vlastnictví a ocenění majetku a závazků, a to v rozsahu, který zhotovitel považuje za nutný. K tomu je zhotovitel povinen seznámit se s účetním systémem objednatele a na tomto základě vyhodnotit jeho adekvátnost s ohledem na zpracování účetní závěrky a posoudit, zda účetnictví bylo vedeno předepsaným způsobem.
3. Prověřit takové podklady, které uzná za dostačující k tomu, aby mohl učinit příslušné závěry. Povaha a rozsah ověření dokladů se bude lišit v závislosti na posouzení potřebných informací zhotovitelem.
4. Provést audit s vynaložením veškeré odborné péče. Následně v dopise auditora ze závěrečného auditu uvést zjištěné závažné nedostatky a problémy s odkazem na příslušné předpisy, které byly porušeny.
5. Vydat výrok o účetní závěrce jako celku, nikoliv o dílčích výkazech jednotlivých vnitroorganizačních celků. Proto bude zhotovitel provádět auditorské práce pouze v rozsahu nezbytném pro audit účetní závěrky celé účetní jednotky. Plný audit v jednotlivých vnitroorganizačních jednotkách objednatele provede zhotovitel pouze v případě, že bude o tuto činnost požádán objednatelem a pouze za předpokladu, že bude tento požadavek řešen samostatně ve sjednaném dodatku k této smlouvě jako vícepráce, či v samostatně uzavřené smlouvě. Veškeré požadavky objednatele na rozšíření prací zhotovitelem nad rámec této smlouvy musí být uzavřeny písemnou formou tak, jak je stanoveno v článku IX. odstavci 8. této smlouvy.

VII. Objednatel je zejména povinen

1. Poskytnout zhotoviteli součinnost nutnou k provedení auditu. Zejména pak předávat včas podklady, informace a právní jednání vyžádané zhotovitelem, včetně písemných stanovisek ke zjištěným nedostatkům uvedených v předaných poznámkách/ dopisu zhotovitele. Objednatel odpovídá za správnost, pravdivost, průkaznost a úplnost všech jím poskytovaných informací a podkladů.
2. Zdržet se jakýchkoli právních jednání, která by ztěžovaly nebo znemožňovaly zhotoviteli řádný výkon sjednané činnosti, případně dokončení auditu v rozsahu a termínu podle smluvních ujednání.
3. Umožnit zhotoviteli výkon sjednané činnosti v sídle auditovaného subjektu. Zejména mu pak za tímto účelem poskytnout po celou dobu provádění sjednané činnosti příslušné prostory, které objednatel zabezpečí proti odcizení poskytnutých podkladů, proti úniku jiných, zhotoviteli poskytnutých informací, či vniknutí třetích osob.
4. Zajistit sestavení účetní závěrky a nést odpovědnost za vedení úplného, průkazného a správného účetnictví, v souladu se zákonem číslo 563/1991 Sb., o účetnictví a příslušnými předpisy v pozdějším znění.
5. Zajistit sestavení finančních výkazů v souladu s českými právními předpisy, případně mezinárodními účetními standardy.
6. Poskytnout zhotoviteli výkazy v originálním vyhotovení na předepsaných tiskopisech, včetně přílohy a daňového přiznání, opatřené datem vyhotovení, podpisem statutárního orgánu a podpisy odpovědných osob ve lhůtě předem se zhotovitelem dohodnuté.
7. Jmenovat kontaktní osobu (svého zástupce), která bude objednatelem pověřena k jednání s auditorem. Kontaktní osoba bude mít pravomoc řešit se zhotovitelem technické a organizační problémy při provádění auditorských prací.

- Objednatel je povinen předat zhotoviteli kontakt na svého zástupce, a to zejména číslo služebního telefonu, pracovní e-mailovou adresu a název funkce, kterou kontaktní osoba zastává.
8. Poskytnout zhotoviteli výroční zprávu k ověření a to současně s předáním účetní závěrky zhotovitelem objednateli.
 9. Vyžádat si souhlas zhotovitele s použitím obchodního jména, značky zhotovitele nebo zprávy zhotovitele či jiného stanoviska, které bylo zhotovitelem vydáno v souvislosti s auditem například při své prezentaci (formou reklamy apod.) nebo při zveřejnění svých hospodářských výsledků. Tato povinnost se nevztahuje na případy použití v materiálech určených pro vnitropodnikovou potřebu objednatele, nebo v rámci skupiny podniků, které je objednatel členem a šíření „Zprávy auditora“ nebo výroční zprávy, která byla předmětem auditu a která obsahuje „Zprávu auditora“. V případě porušení povinnosti podle věty první je objednatel povinen uhradit zhotoviteli smluvní pokutu ve výši 10 000,-Kč za každý prokázaný jednotlivý případ porušení, a to do 14 dní, kdy k porušení dojde nebo mu zhotovitel takové porušení doloží.
 10. Oznámit neprodleně zhotoviteli, nejpozději však do 3 dnů, že vstoupil do insolvenčního řízení.
 11. Informovat zhotovitele o termínech a následně jej pozvat na zasedání příslušných statutárních a dozorčích orgánů auditované účetní jednotky k projednání zprávy o výsledku auditu účetní závěrky.

VIII. Odpovědnost a práva zhotovitele

1. Smluvní strany se dohodly, že zhotovitel odpovídá objednateli vždy jen za škodu, kterou v souvislosti s plněním předmětu díla prokazatelně způsobil. Pro náhradu škody a ostatní práva a povinnosti související s náhradou škody při porušení povinností dle této smlouvy platí příslušná ustanovení zákona číslo 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění, zejména § 2913 o náhradě škody při porušení smluvní povinnosti.
2. Zprostit zhotovitele povinnosti zachovávat mlčenlivost může pouze statutární orgán objednatele a to pouze písemně, nebo Komora auditorů České republiky.
3. Objednatel zprošťuje mlčenlivosti zaměstnance zhotovitele, kteří jsou pověřeni plněním předmětu smlouvy k jednání s třetí osobou, která objednateli vede účetnictví v souladu se zákonem číslo 563/1991 Sb., o účetnictví a příslušnými předpisy v pozdějším znění.
4. Zproštění mlčenlivosti se dále vztahuje na interní komunikaci zaměstnanců zhotovitele, která je potřebná ke splnění předmětu smlouvy, přičemž všichni tito zaměstnanci jsou povinně pojištěni na odpovědnost za způsobenou škodu zaměstnavateli.
5. Zproštění mlčenlivosti se dále vztahuje na komunikaci mezi zhotovitelem a zástupci a zaměstnanci objednatele, které objednatel určí pro účely plnění předmětu této smlouvy.
6. S výjimkou „Zprávy o auditu účetní závěrky“ jsou veškeré ostatní zprávy a informace, související s provedením díla, určeny pro výhradní potřebu objednatele. Zhotovitel nenese žádnou odpovědnost za využití těchto zpráv či informací třetí stranou, pokud tyto budou poskytnuty se souhlasem objednatele nebo v důsledku jejich nedostatečné ochrany objednatelem.
7. Zhotovitel prohlašuje, že z důvodu výběrového způsobu provedení auditu a dalším obvyklým omezením auditu, spolu s přirozeným omezením vnitřní kontroly, existuje určité riziko, že některé nedostatky mohou zůstat neodhaleny.
8. Zhotovitel prohlašuje, že Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group s ním uzavřela pojistnou smlouvu na pojištění odpovědnosti za škody na pojistnou částku 10 000 000,-Kč. V případě vzniku škody zprošťuje objednatel zhotovitele mlčenlivosti pro účely jednání zhotovitele s makléřem a pojišťovnou pro účely náhrady škody, respektive likvidaci škodní události.

IX. Ostatní ujednání

1. Smluvní závazky, které vyplývají z této smlouvy, končí provedením veškerých prací zhotovitelem tak, jak jsou uvedeny v článku II. této smlouvy a provedení úhrad dle článku V. této smlouvy. Ukončení smluvních závazků nemá vliv na odpovědnost smluvních stran za škody způsobené druhé smluvní straně porušením povinností podle této smlouvy.
2. Objednatel může požádat zhotovitele o uzavření dohody o zániku závazků dle této smlouvy. Pokud zhotovitel bude souhlasit se zánikem závazků dle této smlouvy, uzavřou smluvní strany písemnou dohodu o zániku závazků. Zhotovitel však bude mít nárok na dílčí úhradu úplaty v závislosti na objemu do té doby již prokazatelně vykonané práce, minimálně však ve výši 40% z celkové dohodnuté ceny podle článku IV. odstavce 1. této smlouvy.

3. Zhotovitel je oprávněn ukončit vykonávání smluvních povinností a odstoupit od této smlouvy, jestliže nastanou takové okolnosti, které prokazatelně ovlivní jeho auditorský výkon. Zhotovitel má nárok na dílčí úhradu úplaty v závislosti na objemu do té doby již vykonané práce.
4. Zhotovitel může ukončit své práce dle této smlouvy okamžitě bez omezení jakýchkoliv svých práv a/nebo odstoupit od této smlouvy pokud objednatel:
 - 4.1. nesplní některou z podmínek smlouvy, jež byla se zhotovitelem dohodnuta, nebo jestliže lze učinit nápravu a objednatel tak neučiní do 9 kalendářních dní po obdržení písemného upozornění zhotovitele na toto neplnění,
 - 4.2. vstoupí-li do insolventního řízení, likvidace, konkurzu či vyrovnání.
 V těchto uvedených případech vzniká zhotoviteli nárok na dílčí úhradu úplaty v závislosti na objemu již vykonané práce, minimálně však ve výši 40% z celkové dohodnuté ceny podle článku IV. odstavce 1. této smlouvy.
5. Ve vztahu k odstavci 4. tohoto článku má zhotovitel právo pozastavit vydání výsledku své práce dle této smlouvy bez omezení jakýchkoliv svých práv, pokud objednatel neprovedl sjednané úhrady a neučinil tak ani po výzvě k úhradě do 9 kalendářních dní po obdržení písemného upozornění a má právo zadržet výsledek své práce až do data úplného zaplacení dílčích faktur. Objednatel bere na vědomí skutečnost, že v souvislosti s tím nevzniká zhotoviteli odpovědnost za sankce, které objednateli plynou z časové prodlevy, spojené se získáním výsledku práce zhotovitele upraveného touto smlouvou.
6. Tato smlouva může zaniknout také dohodou smluvních stran ke sjednanému termínu nebo odstoupením od smlouvy v dalších případech stanovených právními předpisy nebo touto smlouvou.
7. Veškeré spory smluvních stran plynoucích z této smlouvy se smluvní strany zavazují řešit přednostně dohodou, v případě soudních sporů jsou věcně a místně příslušné soudy ČR.
8. Dodatky k této smlouvě musí mít písemnou formu, jinak jsou neplatné.
9. Práva a povinnosti smluvních stran smlouvou výslovně neupravená se řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku v platném znění, a zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb. Pokud dojde k rozporu těchto dvou zákonů, platí ustanovení zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. v platném znění.
10. Tato smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení.
11. Účastníci této smlouvy po jejím přečtení prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že tato smlouva byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.
12. Objednatel prohlašuje, že před uzavřením této smlouvy byly ze strany objednatele a jeho příslušných orgánů splněny všechny povinnosti vyplývající z ust. § 17 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), a výslovně potvrzuje zhotoviteli, že zhotovitel byl příslušným orgánem určen k provedení auditu podle této smlouvy.

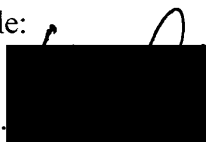
22-05-2018

V Praze, dne

12. 06. 2018

.....

Za zhotovitele:



.....
 Ing. Jan Sedlák
 statutární ředitel
 PRIMASKA AUDIT, a.s.
 PRIMASKA AUDIT, a.s.
 Nad Primaskou 27
 100 00 Praha 10 - Strašnice
 - b -



rektor univerzity

 Univerzita Pardubice
 532 10 Pardubice, Studentská 95
 1

PRIMASKA Audit, a.s.
 Nad Primaskou 27
 100 00 Praha 10 - Strašnice