

SMLOUVA

o ověření (auditu) účetní závěrky

Čl. I. Smluvní strany

1. ABC.AUDIT, s. r. o.

se sídlem Erbenova 783/29, Vítkovice, 703 00 Ostrava
zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 24698 -
tj. auditorská společnost zapsaná v seznamu Komory auditorů České republiky
(oprávnění č. 387)
zastupující: Ing. Radislav Tkáč, jednatel (auditor s oprávněním č. 1817)
IČO: 258 99 007; DIČ: CZ25899007
Bankovní spojení: ČSOB, číslo účtu: 174866859/0300
(dále jen "auditor")

2. Ostravská univerzita

se sídlem Dvořákova 7, Ostrava-Moravská Ostrava, PSČ 701 03
statutární zástupce: prof. MUDr. Jan Lata, CSc. rektor
IČO: 619 88 987; DIČ: CZ61988987
bankovní spojení: ČNB; číslo účtu: 931761/0710
(dále jen "odběratel")

Čl. II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Provádění ověření (auditu) roční účetní závěrky odběratele a výroční zprávy o hospodaření odběratele dle zákona o účetnictví (tj. zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a zákona o auditorech (tj. zákon č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.

Čl. III. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky odběratele a výroční zprávy o hospodaření odběratele bude vycházet ze zákona o auditorech (tj. zákon č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších

předpisů), mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví (tj. o stavu majetku a závazků, o rozdílu majetku a závazků, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření) v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena a dále o finanční situaci odběratele,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Auditor projedná s vedením odběratele harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Ověření (audit) bude provedeno výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností.

Povinností auditora je na základě provedených testů:

- a) vyjádřit své stanovisko (výrok), zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena,
- b) popsat všechny skutečnosti, které nejsou obsaženy ve výroku dle předchozího písmene a auditor je považuje za nebytné uvést nebo na ně auditor upozornil a považuje-li takové upozornění za významné, zejména významné nejistoty s významným vlivem na předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky,
- c) uvést vyjádření, ve kterém auditor jasně uvede, zda údaje obsažené ve výroční zprávě o hospodaření, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví odběratele.

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

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení odběratele. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky - statutárního zástupce odběratele (viz dále "Zpráva pro vedení účetní jednotky").

Auditor prohlašuje, je pojištěn u Allianz pojišťovny, a. s. na odpovědnost za škodu do výše 50 mil. Kč, která by odběrateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem předmětu této smlouvy a bude pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.

2. Povinnosti odběratele

Vedení odběratele je odpovědné vést správně, pravdivě a úplně účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby podávala věrný a poctivý obraz o stavu majetku a závazků, o rozdílu majetku a závazků, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření a finanční situaci. Vedení odběratele je tedy odpovědné za zpracování účetní závěrky tak, aby podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě byla účetní závěrka sestavena. Vedení odběratele je také odpovědné za vytvoření vnitřního kontrolního systému, který je podle vedení nutný pro sestavení účetní závěrky, která neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené protiprávním jednáním či chybou. Vedení odběratele je pak odpovědné za dodržování tohoto kontrolního systému a provádění příslušných kontrol, a dále za výběr a aplikaci přiměřených účetních metod a ochranu majetku odběratele.

Odběratel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům odběratele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků odběratele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Odběratel umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku odběratele.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditů účetních výkazů.

Odběratel zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Odběratel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Odběratel je v návaznosti na platný zákon o auditorech a navazujících auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky povinen k datu vydání výroku auditora podepsat prohlášení vedení účetní jednotky, s jehož zněním bude odběratel seznámen v průběhu auditu.

Auditor si vyhrazuje obsah tohoto prohlášení změnit v návaznosti na případné změny české legislativy nebo mezinárodních auditorských standardů nebo v návaznosti na zjištění provedená v průběhu auditu.

Odběratel je povinen zajistit, aby auditor mohl naplnit zákonnou povinnost (viz § 20 zákona č. 93/2009 Sb.) a projednal zprávu auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy o hospodaření se statutárním orgánem odběratele. Za účelem naplnění této povinnosti je odběratel povinen navrhnout auditorovi termín (termíny) možného projednání, a to ve lhůtě nejméně 10 pracovních dnů před navrhovaným termínem projednání.

3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu nezávislého auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy o hospodaření, ve které vyjádří své stanovisko, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka

sestavena a dále uvede své vyjádření k ověřené výroční zprávě o hospodaření dle § 20 zákona o auditorech.

Auditor 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.

Auditor má právo uvést ve své zprávě 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 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.

Auditor dále ve své zprávě uvede vyjádření, ve kterém auditor jasně uvede, zda údaje obsažené ve výroční zprávě o hospodaření, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou.

Auditor zpracuje a předloží vedení účetní jednotky - statutárnímu zástupci odběratele "Zprávu pro vedení účetní jednotky", ve kterém upozorní na některé další skutečnosti, pokud budou v průběhu auditu zjištěny.

Čl. IV. Čas plnění smlouvy

Auditorské práce budou probíhat dle přílohy této smlouvy.

Konkrétní časový harmonogram bude vždy dohodnut mezi auditorem a odběratelem před započítáním prací. Časový harmonogram je možné operativně upravovat dle případných požadavků Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy či jiných státních orgánů.

Konečná zpráva o auditu účetní závěrky a výroční zpráva o hospodaření bude odběrateli předána do 14 dnů od předání konečných účetních výkazů a dalších podkladů nutných pro provedení auditu auditorovi, za předpokladu, že odběratel dodrží plánovaný harmonogram auditorských prací. Termín předání konečné zprávy o auditu účetní závěrky a výroční zprávy o hospodaření může být taktéž určen jinak na základě dohody obou smluvních stran.

Čl. V. Cena a způsob placení

Odměna za auditorské práce dle čl. II této smlouvy činí celkem 250.000 Kč (slovy: Dvě stě padesát tisíc korun českých) bez DPH a je sjednána za auditorské práce dle

čl. II. této smlouvy za jedno účetní období. Odměna za práci dle této smlouvy bude navýšena o příslušnou DPH platnou k datu uskutečnění zdanitelného plnění, tj. k datu poskytnutí služby; auditor je plátcem DPH. Odměna auditorovi bude zaplacená na základě faktury - daňového dokladu - vystavené auditorem nejpozději do 15 dnů od ukončení prací na průběžných auditech a konečném auditu a bude obsahovat náležitosti daňového dokladu podle zákona č. 235/2004 Sb., v platném znění.

Faktura za práce na průběžném auditu za období leden až září r. 2018 bude činit 60.000 Kč (slovy: Šedesát tisíc korun českých) bez DPH a faktura za práce na průběžném auditu za období říjen až prosinec r. 2018 bude činit 40.000 Kč (slovy: Čtyřicet tisíc korun českých) bez DPH; faktura za provedení konečného auditu bude činit 150.000 Kč (slovy: Jedno sto padesát tisíc korun českých) bez DPH a na tuto odměnu bude započtena případná záloha uhrazená v návaznosti na následující odstavce.

V případě, že nebude závěrečný audit ukončen do 14 dnů od zahájení prací na závěrečném auditu, může auditor odběrateli vyúčtovat zálohu ve výši 70 % z částky konečného auditu; zálohová faktura bude splatná do 14 dnů od jejího vystavení. Po jejím přijetí auditor vystaví pro odběratele do 15 dnů doklad o přijaté platbě, který mu neprodleně zašle.

V částce odměny za auditorské práce nejsou zahrnuty:

a) cestovní náhrady, náklady na ubytování

Pro účely této smlouvy budou cestovní náhrady související s cestou z místa sídla auditora do místa výkonu auditorských prací vzdáleného od sídla auditora dále než 30 km (tímto se rozumí vzdálenost cesty jen z místa sídla auditora do místa výkonu auditorských prací, tato vzdálenost nezahrnuje i cestu zpět) uplatněny sazbou 10 Kč (slovy: Deset korun českých) za km bez DPH (v případě použití osobního automobilu) nebo v prokázané výši (v případě použití hromadných dopravních prostředků). Náklady na ubytování budou uplatněny dle skutečně vynaložených nákladů, maximálně však do částky 800 Kč (slovy: Osm set korun českých) bez DPH na 1 osobu a 1 den v případě ubytování v rámci České republiky mimo město Prahu; v případě ubytování v Praze pak maximálně do částky 1.000 Kč (slovy: Jeden tisíc korun českých) bez DPH na 1 osobu a 1 den, v případě ubytování mimo území České republiky dle skutečně vynaložené výše, maximálně do částky 100 EUR na 1 osobu a 1 den. Uvedený způsob výpočtu a uplatnění cestovních náhrad a nákladů za ubytování je smluvním sjednáním části odměny za audit.

b) odborné překlady textů, které budou nutné pro realizaci předmětu této smlouvy

V případě, že auditor bude požadovat provedení odborného překladu textů, smluvní strany se dohodnou, zda překlady provede odběratel nebo auditor; v případě, že je bude zajišťovat auditor, dohodnou si smluvní strany maximální výši ceny, která může být auditorem odběrateli za tyto překlady vyúčtována.

Výše sjednané odměny vychází z předpokladu, že auditor v průběhu auditu nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění auditora, že účetní závěrka odběratele podává věrný a poctivý obraz podle zákona o účetnictví. Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně odběratele písemně upozornit, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat poštou objednateli návrh na úpravu výše sjednané úplaty. Pokud odběratel bez zbytečného

odkladu, nejpozději však do dvaceti kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednané úplaty akceptoval.

Předmět plnění uvedený v čl. II, časově a cenově vymezený v čl. IV. a V. se považuje za dílčí zdanitelná plnění ve smyslu § 21 odst. 7 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH), v platném znění. Dílčí zdanitelná plnění, která jsou předmětem této smlouvy, se považují za uskutečněná podle § 21 odst. 4 písm. a) ZDPH dnem předání a převzetí jednotlivých dílčích plnění, tj. dnem ukončení prací na průběžném auditu a dnem ukončení prací na konečném auditu.

Odběratel je oprávněn předloženou fakturu neschválit za předpokladu, že má výhrady ke kvalitě či objemu poskytnutých služeb. Takové případné výhrady oznámí písemně odběratel auditorovi nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne předložení faktury. Nesdělí-li odběratel ve stanovené lhůtě případné výhrady, platí, že služby byly poskytnuty řádně.

Odběratel se zavazuje uhradit odměnu do 15 dnů od doručení faktury. V případě prodlení platby ze strany odběratele, může být auditorem účtován zákonný úrok z prodlení dle nařízení vlády č. 351/2013 Sb.

V případě nepředložení výroční zprávy o hospodaření do data vydání výroku k účetní závěrce, je výše uvedená odměna považována za odměnu sjednanou za provedení auditorských prací pro účely vydání výroku k účetní závěrce. Odměna za auditorské práce popř. následně prováděné na ověření výroční zprávy o hospodaření, bude sjednána samostatným dodatkem k této smlouvě. Práce prováděné na následném dodatečném ověření výroční zprávy o hospodaření se považují za samostatné zdanitelné plnění ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH), v platném znění. Toto samostatné zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem ukončení prací na následném dodatečném ověření výroční zprávy o hospodaření.

Čl. VI. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

Čl. VII. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody). Povinnost mlčenlivosti auditora se dále řídí ust. § 15 zákona č. 93/2009 Sb.

Čl. VIII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku k 31. 12. 2018 a výroční zprávu o hospodaření k 31. 12. 2018.

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s jednoměsíční výpovědní lhůtou, počínající běžet od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé smluvní straně; popř. ukončit dohodou obou smluvních stran. V průběhu prací na ověření účetní závěrky 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. Za podstatné porušení smlouvy ze strany auditora se považuje opakované neposkytnutí požadovaných služeb nebo jejich nízká kvalita. V případě, že k vážnému porušení povinnosti došlo na straně odběratele, má auditor nárok na úhradu již účelně vynaložených nákladů. V případě, že auditor je v prodlení s plněním předmětu smlouvy dle čl. IV. Čas plnění smlouvy, je oprávněn odběratel účtovat auditorovi smluvní pokutu, a to ve výši 1.000 Kč (slovy: Jeden tisíc korun českých) za každý započatý den prodlení.

Čl. IX. Osoby oprávněné provádět činnosti v rámci auditorských prací, doručování písemností

V rámci provádění auditorských prací dle čl. II této smlouvy mohou vykonávat příslušné činnosti:

a) za auditora:

jméno a příjmení	Telefon	e-mail
Ing. Radislav Tkáč, auditor	599 526 782	tkac@abc-audit.com
Ing. Dagmar Procházková, auditor	599 526 782	prochazkova@abc-audit.com
Ing. Michal Groborz, auditor	599 526 782	groborz@abc-audit.com
Ing. Veronika Dostálová	599 526 782	dostalova@abc-audit.com
Ing. Tereza Hrebíková	599 526 782	hrebikova@abc-audit.com
Ing. Vladimíra Kozinová	599 526 782	kozinova@abc-audit.com
Ing. Věra Jůzová	599 526 782	juzova@abc-audit.com
Ing. Radana Macurová, Ph.D.	599 526 782	macurova@abc-audit.com
Ing. Adam Navrátil	599 526 782	navratil@abc-audit.com
Ing. Aleš Pavlosek	599 526 782	pavlosek@abc-audit.com
Monika Šlahorková	599 526 782	slahorkova@abc-audit.com
Ing. Radka Špišáková	599 526 782	spisakova@abc-audit.com
Jarmila Václavková	599 526 782	vaclavkova@abc-audit.com
Táňa Kantorová	599 526 782	abc@abc-audit.com

b) za odběratele:

jméno a příjmení	Telefon	e-mail
Ing. Iveta Nevludová, kvestor	597 091 004	iveta.nevludova@osu.cz
Ing. Jan Lenert, ved. EÚ	597 091 028	jan.lenert@osu.cz
Dagmar Měšťánková, ved. odd. FÚ	597 091 037	dagmar.mestankova@osu.cz

Písemnosti a sdělení v rámci provádění auditorských prací dle čl. II budou doručovány:

a) auditorovi

- ✓ na adresu ABC.AUDIT, s. r. o., Erbenova 783/29, 703 00 Ostrava-Vítkovice
- ✓ na e-mailovou adresu viz písm. a) předcházejícího odstavce, přitom vždy musí být doručováno i na obecnou adresu abc@abc-audit.com
- ✓ faxem na faxové číslo 599 526 783
- ✓ osobně osobám uvedeným v písm. a) předcházejícího odstavce

b) odběrateli

- ✓ na adresu Ostravská univerzita, Dvořákova 7, 701 03 Ostrava.
- ✓ na e-mailovou adresu viz písm. b) předcházejícího odstavce.
- ✓ faxem ne.
- ✓ osobně osobám uvedeným v písm. b) předcházejícího odstavce.

Čl. X.

Všeobecná ustanovení

Tato smlouva platí přiměřeně i pro spolupracovníky auditora.

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží odběratel a druhé auditor.

Pokud v této smlouvě není sjednáno jinak, platí v ostatním příslušná ustanovení zákona č. 93/2009 Sb. a jiných příslušných právních předpisů.

Není-li touto smlouvou či jiným právním předpisem stanoveno jinak, použijí se pro úpravu vzájemných vztahů smluvních stran ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník upravující dílo a smlouvu o dílo.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva a musí být oběma stranami vzájemně odsouhlasen a podepsán.

Osoba jednající jménem odběratele prohlašuje, že nejvyšší orgán odběratele určil auditora v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.

Odběratel je povinným subjektem dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv (dále jen "zákon o registru smluv"). Druhá smluvní strana bere na vědomí a výslovně souhlasí s tím, že tato smlouva, podléhá uveřejnění v Registru smluv (informační systém veřejné správy, jehož správcem je Ministerstvo vnitra). Odběratel se zavazuje, že provede uveřejnění této smlouvy dle příslušného zákona o registru smluv. O této skutečnosti je Odběratel povinen druhou smluvní stranu uvědomit, a to formou zaslání výpisu z Registru smluv.

Čl. XI.

Účinnost smlouvy

Smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění smlouvy v Registru smluv.

Smluvní strany prohlašují, že došlo ke shodě na obsahu této smlouvy a na důkaz toho připojují svůj podpis, kterým současně osvědčují, že jsou oprávněny tuto smlouvu podepsat.

Ostrava dne

Ostrava dne

.....

prof. MUDr. Jan Lata, CSc., rektor
razítko a podpis odběratele

.....

Ing. Radislav Tkáč, jednatel
razítko a podpis auditora

Příloha:

Časový harmonogram provedení auditu účetní závěrky