



Smlouva o provedení auditu

Došlo na právní oddělení ČZU dne:

20. 11. 2018

I.

Smluvní strany

Objednatel:

Česká zemědělská univerzita v Praze
zastoupená: Ing. Janou Vohralíkovou, kvestorkou
se sídlem: Kamýcká 129, 165 00 Praha - Suchbátka
Bank. spojení: Česká spořitelna, a.s.
č. účtu: 500022222/0800
IČO: 60460709
DIČ: CZ60460709
(dále jen „objednatel“)

a

Auditor:

MAIN AUDIT, s.r.o.
se sídlem Brno, Údolní 567/33, 602 00
vedené u KS v Brně oddíl C vložka 21525
zastoupená Ing. Hanou Lojou Doležalovou, jednatelem
Bankovní spojení: KB Brno - Pod Petrovem
č. účtu: 7271560247/0100
IČO: 63488019
DIČ: CZ63488019
(dále jen „auditor“)

(společně dále také jako „smluvní strany“)

II.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky za rok 2018 a 2019, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů), Zákona o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a Zákona o auditorech (zákon č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů), Českých účetních standardů a ISA a vyhlášky 504/2002 a seznámení se s informacemi uvedenými ve výroční zprávě a určení, zda jsou v souladu s účetní závěrkou a právními předpisy.

III.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinností auditora.

Způsob ověření účetní závěrky bude vycházet ze Zákona o auditorech, zákon číslo 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů a ISA. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření vysoké školy (objednatele),
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- závažné hospodářské operace, uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a právnost a jsou předkládány v předepsané formě,
- seznámení se s ostatními informacemi a zvažení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě objednatel nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné – pokud bude výroční zpráva sestavena.

V průběhu auditu bude postupováno podle plánu auditu, zkoumány materiály, jež s danou oblastí souvisí a skutečnosti z nich plynoucí v návaznosti na stav majetku, závazků a vlastního jmění.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbavuje vedení jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné a obvyklé 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. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému jednotky s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

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

Audit se nezabývá správností vyúčtování jednotlivých dotací, ani projektů, ani posuzováním způsobilých nákladů vykázaných v jednotlivých projektech a výši nepřímých nákladů. Dále auditor nezkoumá ceny obvyklé uzavřené mezi spřízněnými osobami

Upřesnění konkrétních asistentů auditora bude sděleno při zahájení auditu. Vedoucím auditu je Ing. Hana Loja Doležalová.

2. Povinnosti jednotky

Povinností vedení jednotky 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 jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku. Vedení prohlašuje, že se jedná o veřejně právní subjekt v souladu s právními předpisy.

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

Vedení zajistí pro auditora volný přístup k veškerým aktivům jednotky k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

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

Auditor projedná s vedením v dostatečném předstihu potřebu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Vedení objednatele seznámí s postupem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se smlouvou.

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

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv může auditor vydat také dopis vedení jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a případná auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

IV. Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací je předpokládáno od 1. 11. 2018, na pravidelných měsíčních návštěvách, při kterých se auditor seznámí a překontroluje poslední vývoj vysoké školy (objednatele) zachycený v účetnictví.

Auditor oznámí nejméně jeden týden dopředu datum, počet hodin návštěvy, počet osob za auditora a sdělí, co bude předmětem návštěvy a jaké podklady bude potřebovat připravit od objednatele.

Ověření účetní závěrky za rok 2018/2019 bude probíhat v termínech dle dohody tak, aby objednatel předal účetní závěrku a výroční zprávu včetně veškerých podkladů auditorovi do 31. 5. 2019/2020.

Konečná auditorská zpráva bude předána objednateli ve dvou vyhotoveních, v českém jazyce do 10 dnů po předání závěrky a výroční zprávy.

Dopis vedení objednatele bude předán do 14ti dnů po předání auditorské zprávy, v případě, že auditor nazná, že je nutné jej vedení předložit.

V případě překážky si smluvní strany vyhrazují právo uvedenou lhůtu úměrně prodloužit, a to na základě vzájemné dohody.

V. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána úplata za ověření každé účetní závěrky vysoké školy ve výši 475 000,- Kč plus aktuálně platná sazba DPH.

Cena je rozdělena na dvě části:

- a) Částka 175 000,- Kč plus aktuální sazba DPH je stanovena za průběžný audit a bude proplácena měsíčně, od 1. 11. 2018 po 25 000,- Kč plus aktuální sazba DPH. Do celkové výše bude částka dorovnána v měsíci, kdy bude předána vedení objednatele auditorská zpráva. Auditor bude pravidelně měsíčně vystavovat daňové doklady za uskutečněné opakované zdanitelné plnění.
- b) Částka 300 000,- Kč plus aktuální sazba DPH je stanovena za konečné ověření účetní závěrky a vyjádření se k informacím uvedeným ve výroční zprávě. Auditor vystaví daňový doklad v měsíci, kdy dojde k předání auditorské zprávy a tím k uskutečnění zdanitelného plnění.

Cena podle bodu a) i b) je splatná do 14 dnů po vystavení daňového dokladu. Daňový doklad - fakturu je auditor povinen vždy doručit na adresu: Česká zemědělská univerzita v Praze, Ekonomický odbor, Kamýcká 129, PSČ 165 00, Praha – Suchbát. Jiné doručení nebude považováno za řádné s tím, že objednateli nevznikne povinnost fakturu doručitou jiným způsobem uhradit.

Daňový doklad – faktura musí obsahovat všechny náležitosti řádného účetního a daňového dokladu ve smyslu příslušných právních předpisů, zejména zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že faktura nebude mít odpovídající náležitosti, je kupující oprávněn ji vrátit ve lhůtě splatnosti zpět prodávajícímu k doplnění, aniž se tak dostane do prodlení se splatností. Lhůta splatnosti počíná běžet znovu od opětovného doručení náležitě doplněné či opravené faktury kupujícímu.

Cena bude objednatelům uhrazena v české měně na základě daňového dokladu – faktury, a to bezhotovostním převodem na bankovní účet auditora. Úhrada ceny nebo její části bude auditorovi převedena na jeho účet zveřejněný správcem daně podle § 98 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a to i v případě, že na faktuře bude uveden jiný bankovní účet. Pokud auditor nebude mít bankovní účet zveřejněný podle § 98 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, správcem daně, provede objednatel úhradu na bankovní účet až po jeho zveřejnění správcem daně, aniž by byl objednatel v prodlení s úhradou. Zveřejnění bankovního účtu správcem daně oznámí auditor bezodkladně objednateli.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které objednatel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k realizaci předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro ověření roční účetní závěrky za rok 2018/2019. Obě smluvní strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s dvou měsíční výpovědní lhůtou. 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. V tomto případě má auditor nárok na náhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy. Smlouvu je také možné ukončit dohodou.

VIII. Závěrečná ustanovení

Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smlouvy oprávněnými zástupci obou smluvních stran a účinnosti dnem 1. 11. 2018 nebo dnem jejího uveřejnění v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, podle toho, který den nastane později. Smluvní strany se dohodly, že plnění poskytnutá vzájemně mezi smluvními stranami dle předmětu této smlouvy před její účinností se započítají na plnění dle této smlouvy.

Smlouva je vyhotovena ve třech vyhotoveních, z nichž dvě po podpisu obdrží objednatel a jedno auditor.

Každá případná změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě podepsaného oprávněnými zástupci obou smluvních stran, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako tato smlouva.

Vztahy mezi smluvními stranami se řídí českým právním řádem. Ve věcech smlouvou výslovně neupravených se právní vztahy z ní vznikající a vyplývající řídí příslušnými zejména ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a ostatními obecně závaznými právními předpisy.

Vztahuje-li se důvod neplatnosti jen na některé ustanovení smlouvy, je neplatným pouze toto ustanovení, pokud z jeho povahy, obsahu anebo z okolností, za nichž bylo sjednáno, nevyplyvá, že jej nelze oddělit od ostatního obsahu smlouvy.

Smluvní strany budou vždy usilovat o přátelské urovnání případných sporů vzniklých ze smlouvy. Pokud nebylo dosaženo přátelského urovnání sporu ani do 30 pracovních dnů po jeho prvním oznámení druhé smluvní straně, je kterákoliv ze smluvních stran oprávněna obrátit se svým nárokem k příslušnému soudu.

Auditor bezvýhradně souhlasí s uveřejněním plného znění smlouvy tak, aby tato smlouva mohla být předmětem poskytnuté informace ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů a uveřejněna v plném rozsahu dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Auditor rovněž souhlasí se zveřejněním plného znění smlouvy dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Auditor bere na vědomí a souhlasí, že je osobou povinnou ve smyslu § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Auditor je povinen plnit povinnosti vyplývající pro něho jako osobu povinnou z výše citovaného zákona.

Smluvní strany prohlašují, že si smlouvu před jejím podpisem přečetly a s jejím obsahem bez výhrad souhlasí. Smlouva je vyjádřením jejich pravé, skutečné, svobodné a vážné vůle. Na důkaz pravosti a pravdivosti těchto prohlášení připojují oprávnění zástupci smluvních stran své vlastnoruční podpisy.

V Brně dne 23. 10. 2018

razítko a podpis auditora
Ing. Hana Loja Doležalová
jednatelka



V Praze dne 22. 10. 2018

razítko a podpis vedení školy
Ing. Jana Vohralíková
kvestorka

