

S m l o u v a
o kontrolní činnosti
(o provedení účetního auditu)
č. B/10/344/2021/812

uzavřená ve smyslu ust. § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění
(dále jen „občanský zákoník“)
a §18 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „zákon o auditorech“)

mezi

1. Petrus & Partner, s.r.o.

se sídlem: Praha 4 - 142 01, Novodvorská 1062/12 IČ:

26725835 DIČ: CZ26725835

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka č. 220515 a
zapsaná v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky pod č.
551

zastoupena: jednatelkou společnosti na straně jedné jako
vykonavatel kontroly (dále jen „zhotovitel“)

a

2. Akademie výtvarných umění v Praze

se sídlem: Praha 7 - 170 22, Holešovice, U Akademie 172/4

IČ: 60461446

zapsaná v registru vysokých škol a uskutečňovaných studijních programů, RID školy 52000

zastoupena: rektor na straně druhé jako objednatel kontroly (dále jen „Společnost“)

Preamble

- (a) Zhotovitel prohlašuje, že je řádně existující auditorskou společností zapsanou v seznamu auditorských společností vedeném Komorou zhotovitelů České republiky pod č. 551 ve smyslu zákona o auditorech a že je plně oprávněn vykonávat auditorské služby ve smyslu zákona o auditorech a uzavřít tuto smlouvu a řádně plnit závazky v ní obsažené,
- (b) Společnost prohlašuje, že je řádně existující společností, která má plné právo a způsobilost tuto smlouvu uzavřít a řádně plnit závazky v ní obsažené a že vůči ní nebylo zahájeno insolvenční řízení ani vyhlášeno moratorium nebo zahájeno exekuční řízení.

I. Předmět smlouvy

- 1. Předmětem smlouvy je závazek zhotovitele zajistit pro Společnost auditorské služby spočívající v provedení předaudit a auditu řádné účetní závěrky Společnosti za účetní období od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021 (dále jen „auditovaná účetní závěrka“) a výroční zprávy o hospodaření (§ 21 a násl., zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách Společnosti za toto účetní období (dále jen „výroční zpráva“), které je Společnost povinna sestavit v souladu s právními předpisy České republiky, a to ve smyslu § 2, písm. (a) a § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „zákon o auditorech“) a § 20 a § 21 zákona č. 563/1992 Sb., o

účetnictví (dále jen „zákon o účetnictví“) (dále jen „audit“).

2. Zpráva o auditu bude vypracována v souladu s § 14 zákona o auditorech ve 3 vyhotoveních v jazyce českém, z toho budou 2 vyhotovení předána Společnosti a jedno vyhotovení zůstane zhotoviteli.
3. Vedle zprávy o auditu bude vypracována i zpráva pro vedení Společnosti, která bude obsahovat poznámky o průběhu auditu a dále poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému Společnosti v jednom vyhotovení (v českém jazyce).
4. Společnost se zavazuje zaplatit zhotoviteli za audit sjednanou odměnu dohodnutým způsobem a termínech.

II. Práva a povinnosti Zhotovitele

1. Zhotovitel má právo požadovat od Společnosti splnění všech povinností Společnosti stanovených v článku III. této smlouvy.
2. Zhotovitel je povinen:
 - (a) Zajistit provedení auditu v souladu se zákonem o auditorech a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami vydanými Komorou zhotovitelů České republiky,
 - (b) naplánovat a zajistit provedení auditu s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že auditovaná účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Zhotovitel není povinen provést detailní testy všech operací Společnosti tak, aby byly zjištěny všechny nesprávnosti v účetnictví Společnosti nebo auditované účetní závěrce, které mohou existovat,
 - (c) seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti, aby posoudil jeho přiměřenost pro vedení účetnictví a sestavení auditované účetní závěrky.
3. Zhotovitel není povinen provést detailní zkoumání vnitřního kontrolního systému Společnosti a identifikovat všechny nedostatky v jeho fungování.
4. Na základě této smlouvy bude vydán výrok o účetní závěrce Společnosti jako celku, nikoli o jednotlivých organizačních jednotkách Společnosti.
5. Zhotovitel je povinen ve zprávě o auditu vyjádřit svůj výrok o auditované účetní závěrce způsobem stanoveným příslušnými právními předpisy. Zhotovitel vydá výrok s výhradou, pokud existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud, podle jeho názoru, účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Zhotovitel vydá záporný výrok, pokud výhrada není přiměřená k vystižení závadějícího charakteru nebo neúplnosti účetní závěrky. Zhotovitel odmítne ve zprávě vydat výrok, pokud je omezení rozsahu auditu zásadního charakteru.
6. Dle požadavků klienta se zhotovitel zavazuje pro Společnost provést další konzultace a vícepráce v oblasti účetnictví a finančního řízení Společnosti, jež nejsou předmětem této smlouvy.

Veškeré konzultace a více práce musí být předem odsouhlaseny Společností písemnou formou.

III. Povinnosti Společnosti

1. Společnost odpovídá za:
 - (a) vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
 - (b) provádění vnitřních kontrol, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku Společnosti,

- (c) sestavení auditované účetní závěrky Společnosti v souladu s právními předpisy České republiky,
 - (d) přípravu výroční zprávy Společnosti v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Společnost je povinna předat zhotoviteli k ověření účetní závěrku v originálním exempláři, v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem v termínu uvedeném v článku V. této smlouvy.
 3. Společnost je povinna zhotoviteli předat výroční zprávu v termínu uvedeném v článku V. této smlouvy.
 4. Společnost nesmí bez předchozího písemného souhlasu zhotovitele uveřejnit jakýkoli dokument, včetně dokumentů v elektronické podobě, který bude obsahovat zprávu o auditu nebo jakoukoli její část nebo odkaz na jméno auditora zhotovitele a který se bude jakkoli odlišovat od auditované účetní závěrky.
 5. Společnost je povinna umožnit po celou dobu auditu zhotoviteli přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům Společnosti, včetně zápisů z jednání správní rady a dozorčí rady a vedení Společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků Společnosti.
 6. Společnost bude zhotovitele informovat o konání zasedání správní rady, které se mají uskutečnit po datu účetní závěrky až do data ukončení ověření auditované účetní závěrky, a to nejméně 14 dnů před termínem jejich konání.
 7. Společnost poskytne zhotoviteli všechny informace potřebné k ověření, a to i v případě, že tyto informace byly poskytnuty zhotoviteli v souvislosti s činností mimo rámec této smlouvy.
 8. Společnost je povinna umožnit zhotoviteli přístup do veškerých prostor Společnosti a k veškerému majetku Společnosti. Společnost je také povinna umožnit účast zhotovitele při inventurách majetku a oznámí mu termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním.
 9. Společnost je povinna umožnit zhotoviteli zahájit audit k termínu sjednanému v článku V. této smlouvy a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k ověření auditované účetní závěrky.
 10. Společnost je povinna poskytnout zhotoviteli na jeho žádost „Prohlášení vedení Společnosti“, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná pracovníkem Společnosti, podepsané statutárním orgánem Společnosti.
 11. Společnost je povinna zajistit zhotoviteli na jeho žádost „Bankovní zprávy Společnosti“, „Informace právní kanceláře týkající se žalob a soudních sporů Společnosti“, „Dopisy ověřující pohledávky a závazky“.

IV. Spolupráce smluvních stran

1. Odpovědným auditorem zhotovitele vykonávajícím audit dle této smlouvy je evidenční číslo Komory zhotovitelů ČR 1862.
2. Osoby odpovědné za realizaci této smlouvy jsou:
 - (a) za Zhotovitele:
 - pro jednání ve věcech této smlouvy: jednatelka společnosti pro provádění auditu:
 - odpovědná auditorka
 - asistentka auditorky
 - asistentka auditorky
 - (b) za Společnost:
 - pro jednání ve věcech této smlouvy: kvestorem pro poskytování součinnosti vedoucí

Ekonomického oddělení,

3. Společnost zajistí pro pracovníky zhotovitele bezplatně, po celou dobu provádění auditu, odpovídající pracovní prostory s kancelářskými službami (telefon, přístup ke kopírce apod.).
4. Pracovníci zhotovitele jsou povinni dodržovat základní zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy Společnosti pro pohyb osob v prostorách Společnosti.

V. Termín a místo plnění

1. Termín zahájení provádění auditu a plnění ze strany zhotovitele resp. poskytované součinnosti ze strany Společnosti jsou:
Dle dohody provádění předaudit
Dle dohody předání účetní závěrky zhotoviteli, zahájení auditu
Dle dohody předání výroční zprávy zhotoviteli
15.3.2022 nebo dle dohody předání auditu řádné účetní závěrky Společnosti a výroční zprávy Společnosti
Dle dohody Kontrola provedených fyzických inventur
2. Místem provádění auditu je Praha 7, Holešovice, U Akademie 172/4.
3. V případě, že Společnost je v prodlení s poskytnutím součinnosti dle čl. III., zejména s předáním všech potřebných dokumentů a informací, anebo je v prodlení s úhradou odměny nebo její jakékoli části anebo účelně vynaložených nákladů a zhotovitel na takové prodlení bez zbytečného odkladu písemně Společnost upozorní, prodlužují se termíny stanovené pro plnění ze strany zhotovitele o dobu prodlení Společnosti se splněním příslušného závazku, přičemž po dobu prodlení zhotovitel přeruší provádění auditu, případně ani provádění auditu nezahájí.

VI. Odměna a platební podmínky

1. Smluvní strany se dohodly, že Společnost je povinna zaplatit zhotoviteli za audit částku 148 800 Kč (slovy: jednočtyřicet osm tisíc osm set korun českých), bez DPH. Tato částka zahrnuje maximálně 93 hodin na zpracování auditu. Pokud pracnost auditu přesáhne tento limit, dojde k navýšení ceny až po zdůvodnění vyšší pracnosti a vzájemném odsouhlasení. Odpracované hodiny nad tento limit budou účtovány za dohodnutou hodinovou sazbu 2 000 Kč, bez DPH.
Tato částka bude zvýšena o DPH ve výši dle příslušných právních předpisů platných v době vystavení daňového dokladu.
2. Společnost se zavazuje uhradit odměnu za audit zhotoviteli takto:
(a) zálohu na odměnu ve výši 40 % z odměny za audit dle článku VI. odst. 1 této smlouvy uhradí Společnost při zahájení předaudit, a to na základě zálohové faktury,
(b) zbývající část odměny uhradí Společnost před předáním zprávy o auditu, a to na základě faktury - daňového dokladu, v kterém budou vyúčtovány poskytnuté zálohy na odměnu.
Společnost se zavazuje uhradit odměnu za audit zhotoviteli na základě faktury - daňového dokladu, se splatností 14 dnů.
3. Společnost se zavazuje uhradit zhotoviteli veškeré náklady vynaložené zhotovitelem v souvislosti s prováděným auditem, které předem písemně odsouhlasila, a to na základě vystaveného daňového dokladu - faktury se splatností 14 dnů.
4. Cena za další konzultace a vícepráce dle čl. II. odst. 6 této smlouvy je stanovena ve výši 1.500,- Kč (slovy: jedentisícepět set korun českých) bez DPH, za každou započatou hodinu

práce zhotovitele.

5. Smluvní strany se dohodly na úroku z prodlení v případě prodlení s jakýmkoliv peněžitým plněním plynoucím z této smlouvy ve výši 0,1 % z dlužné částky za každý den prodlení. Právo zhotovitele na náhradu škody vzniklé neplněním peněžitého dluhu tímto není dotčeno.

VII. Odpovědnost zhotovitele

1. Zhotovitel odpovídá Společnosti za škodu způsobenou mu porušením povinnosti zhotovitele zajistit provedení auditu řádně v souladu s touto smlouvou, a to do výše odměny za audit sjednané v článku VI. této smlouvy.

VIII. Smluvní sankce

1. V případě prodlení Společnosti s poskytnutím součinnosti stanovené v čl. III. této smlouvy nebo s úhradou splatné částky dle této smlouvy a takové prodlení Společnosti je důvodem pro nezahájení auditu ve sjednaném termínu nebo pro přerušení provádění auditu, má zhotovitel právo vůči Společnosti na smluvní pokutu ve výši 500,- Kč za každý byt' jen započatý den, o který se zahájení auditu zpozdí nebo za každý byt' jen započatý den přerušení provádění auditu. Právo zhotovitele na náhradu škody tím není dotčeno.
2. V případě prodlení zhotovitele s předáním zprávy o auditu, má Společnost právo na smluvní pokutu ve výši 500,- za každý den takového prodlení. Zhotovitel není v prodlení s předáním zprávy o auditu, pokud nebyl audit zahájen v termínu stanoveném touto smlouvou nebo provádění auditu bylo zhotovitelem přerušeno z důvodu prodlení Společnosti s úhradou jakékoli splatné částky nebo s poskytnutím součinnosti dle této smlouvy.

XI. Závazek mlčenlivosti

1. Zhotovitel je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkající se Společnosti, o nichž se dozvěděl po dobu a v rozsahu stanoveném zákonem.
2. Zhotovitel může být zproštěn mlčenlivosti v souladu se zákonem.
3. S výjimkou zprávy o auditu jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní vnitřní potřebu Společnosti. Společnost je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem zhotovitele a zhotovitel nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

X. Platnost a účinnost smlouvy, použitelné právo

1. Tato smlouva vstupuje v platnost a nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
2. Právní vztahy smluvních stran vzniklé z této smlouvy se řídí právními předpisy České republiky. Práva a povinnosti smluvních stran neupravená touto smlouvou se řídí zejména občanským zákoníkem a zákonem o auditorech.

XI. Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti okamžikem podpisu oběma smluvními stranami.
2. Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat pouze písemnými dodatky podepsanými oběma smluvními stranami.
3. Veškeré spory vznikající z této smlouvy nebo v souvislosti s ní budou rozhodovány v pravomoci obecných soudů.
3. Zjistí-li se nebo stane-li se určité ustanovení této smlouvy neplatné či jinak vadné nebo nedostatečné, zavazují se smluvní strany nahradit takové ustanovení novým bezvadným ustanovením, které bude svým obsahem a účelem původnímu ustanovení nejbližší.
4. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá strana obdrží po jednom vyhotovení.
5. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají svobodně a vážně, dohodou o celém jejím obsahu, který považují za určitý a srozumitelný. To smluvní strany stvrzují svými podpisy.

V Praze dne