

SMLOUVA O PORADENSKÉ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI

podle § 1746 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

uzavřená mezi

1.

Janáčkova akademie múzických umění

Beethovenova 650/2

662 15 Brno-střed

IČO:621 56 462

DIČ: CZ62156462

Veřejnou vysokou školou podle zákona č.111/1998 Sb., nezapisovanou do veř. rejstříku
zastoupena: JUDr. Lenkou Valovou, kvestorkou

(dále jen „klient“)
na straně jedné

2.

obchodní společností

MIRÓ Audit Services s.r.o.

Hvozdíkova 103, Zdiby, okres Praha východ

250 66 Zdiby Brnky

IČO: 242 91 447

DIČ: CZ24291447

č. účtu: xxx

zapsána: v obchodním rejstříku vedeném Městský soudem v Praze,
spisová značka: oddíl C, vložka 193551
jednající: Ing Dana Šedivá MBA, jednatelka

(dále jen „poskytovatel“)
na straně druhé.

Čl.I

Úvodní ustanovení

1. Poskytovatel provede audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, které vyžadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.
2. Za sestavení účetní závěrky včetně zveřejnění odpovídajících informací je odpovědné vedení společnosti. Tato odpovědnost zahrnuje vedení odpovídajících účetních záznamů, volbu a uplatňování účetních postupů a ochranu majetku společnosti.
3. Poskytovatel prohlašuje, že je oprávněn poskytovat služby auditorské, a to dle oprávnění vydaného Komorou auditorů ČR, číslo 554, jakož i další služby účetní a poradenské dle svých dalších platných podnikatelských oprávnění v souladu se zápisem svého subjektu v obchodním rejstříku.

Čl.II

Předmět smlouvy

1. Po dobu platnosti této smlouvy bude poskytovatel pro klienta provádět:
 - a) audit řádných účetních závěrek za roky 2023-2025, které klient jako účetní jednotka sestavuje v souladu s obecně závaznými právními předpisy,
 - b) ověření souladu účetních závěrek dle písm. a) s výročními zprávami o hospodaření sestavovanými klientem dle zákona č. 111/1998 Sb., v účinném znění,
 - c) vypracuje písemnou zprávu, která bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu v účetním a kontrolním systému,
 - d) poskytne poradenské služby na úseku vedení účetnictví, daní a finančního hospodaření.
2. Auditorské činnosti dle odstavce 1 bude poskytovatel provádět v období od uzavření této smlouvy tak, aby byly hotovy a jejich výsledky odevzdány klientovi nejpozději do 30.4.2024 za **rok 2023**, do 30.4.2025 za **rok 2024** a do 30.4.2026 za **rok 2025**; ověření účetní závěrky bude probíhat tak, aby nejpozději do 30.4. příslušného roku byla vydána auditorská zpráva k účetní závěrce. Za porušení povinností dodat auditorskou zprávu je poskytovatel povinen uhradit klientovi smluvní pokutu ve výši 2000 Kč za pátý a každý další, byť jen započatý den prodlení. Tato smluvní pokuta je splatná v den, kdy na ní vzniklo právo a nevylučuje právo klienta na náhradu škody.
3. Bližší vymezení předmětu jednotlivých činností je obsaženo v čl. IV. smlouvy.

Čl.III

Čas plnění

1. Účastníci dohodnou pro období trvání smlouvy časový plán plnění (harmonogram prací), který bude obsahovat m. j. termíny předaudit i termíny ověření účetní závěrky. Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat v souladu s dohodnutým harmonogramem.
2. Poskytovatel nebude v prodlení s plněním v případě, že prodlení bude zapříčiněno nedostatečnou součinností ze strany klienta.

Čl.IV

Závazky poskytovatele, prohlášení poskytovatele

1. Ověřit, zda předložená účetní závěrka a výroční zpráva sestavené podle českých účetních předpisů podávají věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření. O výsledcích auditu bude vypracována zpráva obsahující výrok auditora k účetní závěrce v českém jazyce (ve dvou vyhotoveních).
2. Postupovat při činnosti uvedené v odstavci 1. podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a podle Mezinárodních auditorských standardů, zejména:
 - a) ověřit, že účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - b) ověřit, že závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - c) ověřit, že Roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
3. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému JAMU s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením JAMU a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
4. Ověření bude auditor poskytovat průběžně, minimálně 1 x za čtvrtletí.
5. Poskytovat dle požadavků klienta poradenskou činnost při vedení účetnictví, v oblasti daní a finančního hospodaření.
6. Podle § 15 odst. 1 zák. č. 93/2009 Sb. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se klienta, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy klient písemně zproští poskytovatele mlčenlivosti.
7. Poskytovatel je povinen klientovi poskytnout potřebné spolupůsobení při výkonu finanční kontroly podle § 2 písm. e) a § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Poskytovatel je povinen smluvně zajistit spolupůsobení při výkonu finanční kontroly i u svých poddodavatelů.
8. Poskytovatel zajistí v rámci plnění smlouvy legální zaměstnávání osob a zajistí

pracovníkům podílejícím se na plnění smlouvy férové a důstojné pracovní podmínky. Férovými a důstojnými pracovními podmínkami se rozumí takové pracovní podmínky, které splňují alespoň minimální standardy stanovené pracovněprávními a mzdovými předpisy. Poskytovatel zajistí splnění požadavků tohoto ustanovení smlouvy i u svých poddodavatelů.

9. Poskytovatel zajistí řádné a včasné plnění finančních závazků svým poddodavatelům, kdy za řádné a včasné plnění se považuje plné uhrazení poddodavatelem vystavených faktur za plnění poskytnutá poskytovatelem ke splnění této smlouvy, a to vždy nejpozději do 10 dnů od obdržení platby ze strany klienta za konkrétní plnění (pokud již splatnost poddodavatelem vystavené faktury nenastala dříve). Poskytovatel se zavazuje přenést totožnou povinnost do dalších úrovní dodavatelského řetězce a zavázat své poddodavatele k plnění a šíření této povinnosti též do nižších úrovní dodavatelského řetězce. Klient je oprávněn požadovat předložení dokladů o provedených platbách poddodavatelům a smlouvy uzavřené mezi poskytovatelem a poddodavateli a poskytovatel je povinen je bezodkladně poskytnout.
10. Prohlášení poskytovatele: Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodrželi 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.
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 budeme 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; písemně upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkresení účetních případů.

ČI.V

Závazky klienta, prohlášení klienta

1. Klient prohlašuje, že v souladu s touto smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné a zejména své odpovědnosti:
 - a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření, a věrné zobrazení v souladu s českou účetní legislativou,
 - b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou,
 - c) za to, že poskytovateli bude poskytnut/budou poskytnuty:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro

sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,

- další informace, které si od vedení pro účely auditu poskytovatel vyžádá,
 - neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.
2. Klient se zavazuje v souladu s § 21 zák. č. 93/2009 Sb. poskytnout poskytovateli veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Poskytovatel je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku klienta, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky.
 3. Klient se zavazuje na žádost poskytovatele vydat písemné prohlášení („prohlášení vedení účetní jednotky“) podepsané příslušným statutárním orgánem klienta o tom, že byly poskytovateli předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora.
 4. Klient se zavazuje umožnit poskytovateli projednat se statutárním orgánem klienta zprávu auditora.
 5. Klient se zavazuje poskytnout poskytovateli veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě smlouvy, poskytnout poskytovateli místnost pro auditorskou činnost a umožnit pořizování kopií dokladů.
 6. Klient se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za poskytnuté služby podle smlouvy sjednanou úplatu podle čl. VI. smlouvy.
 7. Klient se zavazuje dále nepublikovat ty části plnění poskytovatele, které mají charakter poradenské činnosti a výkladů obecně platných předpisů.

Čl.VI

Cena a fakturace

1. Za plnění uvedené v čl. II. 1 a) – c) této smlouvy zaplatí klient poskytovateli dohodnutou cenu ve výši **89 500,- Kč** v roce 2023, **89 500,- Kč** v roce 2024, **89 500,- Kč** v roce 2025 (uvedené ceny jsou bez DPH).
2. Za plnění uvedené v čl. II. 1 d) této smlouvy se stanoví cena ve výši, jež se řídí kvalifikací a postavením pracovníka poskytovatele, který bude toto plnění provádět, a to: auditor, daňový poradce: ve výši **1 500,- Kč** bez DPH.
3. Ujednaná cena je cenou pevnou a nepřekročitelnou. DPH bude účtována a hrazena v zákonné výši k datu uskutečněného zdanitelného plnění. Jakékoliv jiné daně, poplatky, cla a podobné platby jdou k tíži poskytovatele.
4. Stanovenou cenu té které části realizovaného plnění vyúčtuje poskytovatel klientovi řádným daňovým dokladem po dokončení a předání konkrétního plnění klientovi. Předáním plnění se rozumí předání písemných zpráv, popř. včetně jejich projednání, je-li projednání součástí plnění.

5. Splatnost daňových dokladů je stanovena na dobu 30 dnů ode dne jejich doručení klientovi. Od fakturované ceny auditu bude odečtena případná poskytnutá záloha.
6. Ceny jsou sjednány dohodou podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách. Ve výše uvedených cenách a sazbách není zahrnuta daň z přidané hodnoty, která se ve faktuře připočítává.

Čl.VII

Odpovědnost poskytovatele

1. Poskytovatel prohlašuje, že je pojištěn na odpovědnost za škodu, která by klientovi mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
2. Poskytovatel odpovídá klientovi za škodu, která mu v souvislosti s výkonem činnosti dle této smlouvy vznikla. Za škodu se považuje například pokuta udělená klientovi příslušným orgánem podle § 37 zákona č. 563/1991 Sb. v platném znění, pokud došlo k zavinění ze strany poskytovatele. Poskytovatel neodpovídá za škodu, pokud na skutečnosti, kterých se týká případná škoda, klienta výslovně ve své zprávě nebo v dopise vedení společnosti upozornil a v této souvislosti rovněž upozornil klienta na možnost vzniku škody.

Čl.VIII

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva bude uzavřena v elektronické nebo listinné podobě, v závislosti na možnostech a dohodě smluvních stran:
 - a) v případě uzavření v listinné podobě bude vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu, a každá smluvní strana obdrží po dvou z nich;
 - b) v případě uzavření v elektronické podobě bude uzavřena připojením zaručených elektronických podpisů obou smluvních stran.Toto ustanovení se použije obdobně i na případné dodatky smlouvy.
2. Kterákoli z obou smluvních stran může od smlouvy odstoupit za podmínek dle občanského zákoníku a zákona o auditorech. Podstatným porušením povinností z této smlouvy se pro účel odstoupení od ní rozumí např. bezdůvodné odmítnutí plnění ze strany poskytovatele, či neúměrně dlouhé prodlení s poskytnutím plnění, přesahujícím 30 dnů. Ze strany klienta pak neposkytnutí potřebné součinnosti k plnění či vědomé poskytnutí nesprávných informací k plnění potřebných či prodlení s placením té které platby ceny plnění či zálohy na cenu plnění přesahující 30 dnů.
3. Jednostranné ukončení smluvního vztahu ze strany klienta musí být v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
4. Tato smlouva a veškeré vztahy z ní vyplývající se řídí občanským zákoníkem a dalšími obecně závaznými právními předpisy.
5. Auditorem se pro účel plnění dle této smlouvy rozumí auditor zapsaný v seznamu auditorů vedeného Komorou auditorů České republiky.

6. Případné změny a doplňky této smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků podepsaných smluvními stranami.
7. Na tuto smlouvu se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv podle 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. Poskytovatel se zavazuje neuveřejnit smlouvu v registru smluv v době 14 dnů od uzavření smlouvy, neuveřejní-li v této době smlouvu v registru smluv klient, zavazuje se tak učinit poskytovatel. Tato smlouva nabývá účinnosti okamžikem uveřejnění v registru smluv. Smluvní strany se dohodly, že budou-li si plnit před účinností smlouvy, co má být podle smlouvy plněno, je záloha.
8. Účastníci této smlouvy prohlašují, že tato smlouva byla uzavřena svobodně a vážně, dále prohlašují, že se s obsahem této smlouvy seznámili, obsahu porozuměli a souhlasí s ním a na důkaz toho tuto smlouvu podepisují vlastnoručními podpisy.

V Brně dne 26. 10. 2022

Ve Zdíbech dne 20. 10. 2022

.....
Janáčkova akademie
múzických umění

.....
MIRÓ Audit Services s.r.o