



**SMLOUVA O PORADENSKÉ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI**  
podle § 1746 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

uzavřená mezi

1.

**Janáčkova akademie múzických umění v Brně**

Beethovenova 650/2

662 15 Brno-střed

IČ:621 56 462

DIČ: CZ62156462

Veřejnou vysokou školou podle zákona č.111/1998 Sb., nezapisovanou do OR  
jednající: JUDr. Lenka Valová, kvestorka

(dále jen klient)

na straně jedné

2.

obchodní společností

**BDO CA s.r.o.**

Marie Steyskalové 14, č. popisné 315

616 00 Brno

IČ: 255 35 269

DIČ: CZ255 35 269

č. účtu: xxx

zapsána: v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně,

spisová značka: oddíl C, vložka 31321

jednající: Ing. Jiří Kadlec, jednatel

(dále jen poskytovatel)

na straně druhé.

## ČI.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 305, jakož i další služby účetní a poradenské dle svých dalších platných podnikatelských oprávnění v souladu se zápisem svého subjektu v obchodním rejstříku.

## ČI.II

### *Předmět smlouvy*

1. Po dobu platnosti této smlouvy bude poskytovatel pro klienta provádět:
  - a) audit řádné účetní závěrky za rok 2017, kterou klient jako účetní jednotka sestavuje v souladu s obecně závaznými právními předpisy,
  - b) ověření souladu účetní závěrky dle písm. a) s výroční zprávou o hospodaření sestavovanou klientem dle zákona č. 111/1998 Sb., v účinném znění,
  - c) vypracuje písemnou zprávu, která bude obsahovat poznatky o nedostatecích 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 31.5.2018; ověření účetní závěrky bude probíhat tak, aby nejpozději do 31. 5. příslušného roku byla vydána auditorská zpráva k účetní závěrce.
3. Bližší vymezení předmětu jednotlivých činností je obsaženo v čl. IV. smlouvy.

## ČI.III

### *Čas plnění*

1. Účastníci dohodnou pro období trvání smlouvy časový plán plnění (harmonogram prací), který bude obsahovat m. j. termíny předauditu i termíny ověření účetní závěrky.
2. Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat v souladu s dohodnutým harmonogramem.

3. 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.
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 zprostí poskytovatele mlčenlivosti.
7. 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, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně 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 zkreslení účetních případů.

## Čl.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 auditorских 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 auditorских 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 auditorскую 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*

Cena plnění:

1. Za plnění uvedené v čl. II. 1 a) – c) této smlouvy zaplatí klient poskytovateli dohodnutou cenu ve výši **80 000,- Kč**. Tato cena je platná pro rok **2017**.
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	ve výši 2 000,- Kč
daňový poradce	ve výši 1 800,- Kč
asistent	ve výši 1 500,- Kč
3. 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.
4. Splatnost daňových dokladů je stanovena na dobu 14 dnů ode dne jejich doručení klientovi. Od fakturované ceny auditu bude odečtena případná poskytnutá záloha.
5. 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. 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.
2. Jednostranné ukončení smluvního vztahu ze strany klienta musí být v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
3. Tato smlouva a veškeré vztahy z ní vyplývající se řídí občanským zákoníkem a dalšími obecně závaznými právními předpisy.
4. Auditorem se pro účel plnění dle této smlouvy rozumí auditor zapsaný v seznamu auditorů vedeného Komorou auditorů České republiky.
5. Případné změny a doplňky této smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků podepsaných smluvními stranami.
6. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
7. 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. 3. 2018

.....  
Janáčkova akademie  
múzických umění v Brně

.....  
BDO CA s.r.o.