



## **SMLOUVA O AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

**Číslo 57/2021**

**Smluvní strany:**

**KULTURA A SPORT CHOMUTOV s.r.o.**

(spol. zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, spis C 3466)

sídlo: Boženy Němcové 552/32  
430 01 Chomutov  
Identifikační číslo (IČO): 47308095  
Daňové identifikační číslo (DIČ): CZ47308095  
Společnost zastupuje: Bc. Věra Fryčová, jednatelka společnosti

(dále jen Objednatel)

a

**SP Audit, s.r.o.**

(spol. zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C., vložka 73523)

Sídlo: Murmanská 1475/4  
10000 Praha 10  
Bankovní spojení: číslo účtu 162107652  
ČSOB, směrový kód 0300  
Identifikační číslo (IČO): 26137534  
Daňové identifikační číslo (DIČ): CZ26137534  
Společnost zastupuje: Ing. Pavel Smolák, jednatel společnosti  
(dále jen Auditor)



## **Článek I. Předmět smlouvy**

1. Předmětem smlouvy je auditorské ověření účetní závěrky a výroční zprávy Objednatele za účetní období roku 2021, v souladu s obecně platnými předpisy zejména ustanoveními Zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění p.p. a Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
2. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.
3. Auditor vypracuje Zprávu o ověření účetní závěrky, určenou společníkům společnosti, a Dopis auditora vedení společnosti, který bude obsahovat nejdůležitější poznatky o zjištěných skutečnostech.

## **Článek II. Termín provedení prací**

1. Auditor provede ověření účetní závěrky Objednatele (audit) v termínu od 1. 9. 2021 do 31. 5. 2022, vždy však nejdříve do 10 (deseti) dnů po předložení kompletní účetní závěrky Objednatelem.
2. Auditor ověří výroční zprávu (resp. její konečné znění) do 10 (deseti) pracovních dnů od jejího předání Objednatelem.

## **Článek III. Cena a platební podmínky**

1. Smluvní strany si sjednaly cenu za celkové plnění podle článku I. ve výši

**60.000,- Kč**  
**(slovy šedesát tisíc korun českých)**

Cena je stanovena podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů a je uvedena bez daně z přidané hodnoty, která bude účtována podle předpisů platných k datu uskutečnění zdanitelného plnění.

2. Po dokončení průběžného auditu (předaudit) a předání Dopisu auditora vedení společnosti bude vyúčtováno dílčí plnění ve výši 50 % celkové ceny včetně daně z přidané hodnoty. Konečná

fakturace bude Auditorem provedena po předání Zprávy o ověření účetní závěrky. Faktury jsou splatné do 20 dnů po doručení Objednateli.

3. Výše uvedená cena je stanovena jako cena konečná za celkové plnění podle článku I. na základě očekávaného rozsahu prací. Jestliže bude zjištěno, že rozsah prací je nutno rozšířit, Auditor je oprávněn požadovat odpovídající zvýšení ceny. Toto zvýšení je možné pouze po vzájemné písemné dohodě obou smluvních stran.

#### **Článek IV.**

#### **Práva a povinnosti smluvních stran**

##### **A. Povinnosti Auditora**

1. Auditor se zavazuje vykonat práce podle obecně platných předpisů, zejména podle Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Při výkonu auditu bude Auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z mezinárodních auditorských standardů. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.
2. Povinností Auditora je navrhnout a provést ověření tak, aby v rozumné míře zaručovalo 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.
3. Povinností auditora je identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
4. 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 se standardy ISA.
5. Auditor projedná harmonogram a postup prací s vedením Objednatele v dostatečném časovém předstihu.

6. Auditor bude projednávat v souladu s předchozím odstavcem zejména časový rozsah, formu a rozsah prací, složení auditorského týmu a datum doručení potřebných dokumentů, písemných vyjádření a vysvětlení.
7. Auditor se zavazuje používat získané informace výhradně pro účely provedení auditu a nepředávat je třetí straně bez Objednatelova souhlasu. Tato povinnost mlčenlivosti se vztahuje rovněž na zaměstnance, společníky i členy statutárních orgánů Auditora.
8. Zjistí-li Auditor při poskytování auditorských služeb v účetní jednotce skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů, upravujících podmínky její činnosti, nebo které mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, nebo které mohou ohrozit předpoklad jejího časově neomezeného trvání, nebo které mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, je povinen neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán účetní jednotky.
9. Povinnost uvedená v bodu 8. se vztahuje rovněž na ostatní významné skutečnosti vymezené § 21 Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
10. Objednatel bere na vědomí, že v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu je Auditor v některých případech tzv. povinnou osobou ve smyslu uvedeného zákona. Podle tohoto zákona je Auditor povinen plnit některé zvláštní povinnosti, zejména například identifikaci Objednatele.
11. Povinnosti Auditora uvedené v předchozím odstavci zahrnují zejména povinnost identifikace Objednatele, tedy mj. povinnost identifikace fyzické osoby, která jedná jménem Objednatele jako člen statutárního orgánu nebo je skutečným majitelem společnosti. Pro tyto účely je Auditorovi uloženo vyžádat si od Objednatele příslušné doklady (např. průkazy totožnosti, výpisy z obchodního rejstříku aj.), Auditor je oprávněn si pořídit jejich kopie a tyto kopie a získané informace musí auditor uchovávat po dobu 10 let. Objednatel se zavazuje umožnit Auditorovi provedení této identifikace a poskytnutí potřebných dokladů.
12. Auditor zpracovává osobní údaje zaměstnanců (jako zejména jméno, příjmení, jméno zaměstnavatele, název pozice, telefonní číslo, fax a e-mail) Objednatele za účelem:
  - a) plnění smlouvy nebo
  - b) oprávněného zájmu rozvíjet činnost a služby Auditora
  - c) jejich souhlasu (pokud byl udělen, např. při registraci k odebírání newsletteru)Osobní údaje Auditor může sdílet se třetí stranou pouze v případě, kdy k tomu bude oprávněn. Při sdílení osobních údajů je Auditor povinen používat taková smluvní ustanovení a zavést bezpečnostní mechanismy, aby veškerá data chránil a zároveň jednal v souladu s běžnými standardy v oblasti ochrany osobních údajů, důvěrnosti informací a bezpečnosti.
13. Správcem osobních údajů dle článku IV. písmeno A. bod 12. je společnost SP Audit, s.r.o.

## **B. Povinnosti Objednatele**

1. Povinností Objednatele je vést účetnictví úplně, pravdivě a správně a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně zobrazovala stav majetku a závazků, kapitál, finanční situaci, a hospodářský výsledek. Objednatel je zároveň odpovědný za kontrolu, výběr a použití účetních metod a správu majetku společnosti. Objednatel uznává a uvědomuje si svoji odpovědnost za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcích předpisů České republiky.
2. Objednatel uznává a uvědomuje si svou odpovědnost za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.
3. Objednatel se zavazuje zajistit Auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokladům v požadovaném rozsahu časovém a věcném spolu s poskytováním informací od odpovědných zaměstnanců společnosti v rozsahu, který Auditor uzná za odpovídající pro účely auditorských prací.
4. Audit bude zahrnovat i přítomnost Auditora při provádění fyzických inventur, Objednatel má povinnost projednat s Auditorem minimálně jeden měsíc před jejich plánovaným zahájením způsob a dobu jejich provádění. Jestliže Auditorovi není umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má Auditor právo uvést ve svém výroku omezení rozsahu jeho práce, týkající se ověření fyzické existence majetku.
5. Objednatel zajistí Auditorovi volný přístup do veškerých prostor a ke všem aktivům společnosti pro účely ověření jejich fyzické existence podle účetní evidence, která je předmětem auditu.
6. Auditor může požadovat vysvětlení v ústní nebo písemné podobě podepsaná odpovědnou osobou, jestliže to povaha okolností podle názoru Auditora vyžaduje.
7. Objednatel seznámí své odpovědné zaměstnance s časovým plánem auditu a zajistí jejich případnou spolupráci.

## **C. Obsah Zprávy o ověření účetní závěrky**

1. Auditor zpracuje Zprávu o ověření účetní závěrky, ve Zprávě vyjádří svůj názor na účetní závěrku a výroční zprávu ve formě výroku auditora. Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit.

## **Článek V.**

### **Ostatní ujednání**

1. Tuto smlouvu je možno vypovědět pouze písemnou formou. Výpovědní lhůta počíná běžet dnem doručení výpovědi druhé smluvní straně a činí jeden měsíc.



Smlouva o auditu účetní závěrky SP Audit, s.r.o. - **KULTURA A SPORT CHOMUTOV s.r.o.**

2. Vypovězení smlouvy a náhrady škod způsobených druhou smluvní stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných právních předpisů se řídí příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku v platném znění.
3. Auditor prohlašuje, že má uzavřenu pojistnou smlouvu, vztahující se na odpovědnost za způsobenou finanční škodu v souvislosti s výkonem auditorské činnosti ve smyslu ustanovení Zákona č.93/2009 Sb., o auditorech. Souhrnná odpovědnost Auditora vůči Objednateli a ostatním oprávněným osobám za jakoukoliv újmu anebo škodu, která vznikla z anebo v souvislosti s plněním dle této smlouvy, je omezena do částky trojnásobku odměny, která má být zaplácena Auditorovi podle ustanovení této smlouvy. Nárok vyplývající ze služeb poskytovaných podle této smlouvy nebude uplatněn déle než dva roky po datu vydání Zprávy auditora vydané auditorem nebo po datu podpisu této smlouvy, pokud nebyla vydána žádná zpráva. V žádném případě nebude žádná ze stran odpovědná druhé straně za nároky na represivní, následné, zvláštní nebo nepřímé škody.

#### **Článek VI. Závěrečná ustanovení**

1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, každá ze smluvních stran obdrží jeden.
2. Obě strany berou na vědomí, že obsah této smlouvy nesmí být bez souhlasu druhé smluvní strany sdělen třetím osobám.
3. Dodatky a přílohy k této smlouvě musí mít písemnou podobu.
4. Pokud tato smlouva nestanoví jinak, řídí se vztahy mezi smluvními stranami příslušnými ustanoveními občanského zákoníku a Zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.

V Chomutově dne 31.8.2021

V Chomutově dne 31.8.2021

.....  
Auditor

.....  
Objednatel