

SMLOUVA

**o provedení auditu uzavřená podle zákona o auditorech
č. 93/2009 Sb.**

V návaznosti na ust. § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a § 18 zákona o auditorech uzavírají:

Moravské divadlo Olomouc, příspěvková organizace, se sídlem tř. Svobody 33, 779 00 Olomouc, IČ 001 00 544, DIČ CZ00100544, zastoupená ředitelem **Ing. Davidem GERNEŠEM** (dále jen „klient“, také „účetní jednotka“, „objednavatel“)

a

Ing. Vladimíra JORDOVÁ, oprávnění KAČR č. 1398, se sídlem Božetěchova 945/5, 772 00 Olomouc, IČ 42957338, DIČ ,bankovní spojení , (dále jen „vykonavatel“).

tuto

s m l o u v u

o provedení auditorského ověření roční účetní závěrky za období roku 2023 v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb.

I.

PŘEDMĚT SMLOUVY

Vykonavatel se zavazuje, že pro klienta provede zákonné auditorské ověření účetní závěrky za rok končící 31.12.2023 dle zák. č. 93/2009 Sb. a mezinárodními auditorskými standardy (ISA).

Audit účetní závěrky společnosti Moravské divadlo Olomouc, příspěvková organizace se skládá z rozvahy k 31.12.2023, výkazu zisků a ztráty za rok končící 31.12.2023, přílohy k roční účetní závěrce za rok končící 31.12.2023. Audit provedeme s cílem vydat výrok k účetní závěrce.

Součástí auditorského ověření účetní závěrky je ověření výroční zprávy za rok 2023.

II.

ODPOVĚDNOST VYKONAVATELE (AUDITORA)

Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali 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 účetní jednotky 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 Vás upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme.

III.

ODPOVĚDNOST OBJEDNATELE

Náš audit bude vycházet z předpokladu, že vedení účetní jednotky uznává a uvědomuje si svou odpovědnost :

1. za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s účetními předpisy České republiky
2. za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení účetní jednotky nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou
3. za to, že nám budou poskytnuty :
 - a) přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení účetní jednotky známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci, účetním doklady, hlavní kniha, deník, knihy pomocné evidence a dalším podkladům a přílohám, včetně smluv, daňových přiznání, zápisů z valných hromad atd.
 - b) další informace, které si od vedení účetní jednotky pro účely auditu vyžádáme,
 - c) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.

V rámci auditu budeme od vedení účetní jednotky požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s auditem předloženy.

IV.

DOBA PLNĚNÍ

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle harmonogramu prací s předáním závěrečné auditorské zprávy závěrečným ověřením po zpracování účetní závěrky ve lhůtě do **30.dubna 2024.**

V.

ODMĚNA ZA PROVEDENÍ PRÁCE

Za tuto činnost bude klientem vykonavatelé vyplacena odměna takto:

- a) smluvní odměna ve výši 60 000,- Kč za ověření účetní závěrky, bez DPH.

VI. ZPŮSOB PROVEDENÍ PRÁCE

Práce budou provedeny podle mezinárodních auditorských standardů (ISA) . Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor (vykonavatel) získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za rok 2023 neobsahuje žádné závažné chyby. Při výkonu auditu bude vykonavatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá (ve znění obchodního zákoníku, zákona o účetnictví, resp. jiných předpisů) statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora vykonavatele (*dále i auditora*) je na základě provedení auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky za rok 2023.

Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny (vzhledem k výběrovému způsobu ověřování). Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Objednavatel se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zplnomocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank aj. institucí.

Na základě požadavku poskytne auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu.

Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví.

Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce.

Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky.

Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku roku k 31.12.2023, které vznikly do termínu auditorské zprávy. Zpráva auditora však není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky.

VII.

ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

Vykonavatel a jím pověřeni pracovníci jsou povinni zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Právní vztahy vyplývající z této smlouvy o kontrole se řídí ustanoveními obchodního zákoníku a platným právním řádem v místě plnění záležitosti. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že to tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.

Při neplnění vzájemně dohodnutých podmínek může každá z obou stran odstoupit písemně od této smlouvy při jednoměsíční výpovědní lhůtě.

Smlouva nabývá platnosti podpisem zástupců výše uvedených smluvních stran.

V Olomouci 8.8.23

Objednavatel



Vykonavatel

Divadlo Olomouc
Příspěvková organizace
T. Svobody 33
771 11 Olomouc (4)