

## SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená podle zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku  
a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech)

mezi:

### I. Identifikace stran smlouvy

#### Identifikace účetní jednotky:

Obchodní firma nebo název:

Sídlo:

IČ:

Právní forma:

Statutární orgán (jednatel):

Dozorčí orgán (předseda):

**Divadla Kladno s.r.o.**

Kladno, Divadelní 1702, PSČ 272 01

275 77 708

společnost s ručením omezeným

Jan Krařka

MUDr. Marcela Malcová

jako Klientem na straně jedné

#### Identifikace auditora:

Obchodní firma:

Sídlo:

IČ:

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu  
auditorských společností:

Jména a příjmení auditorů zakázky:

Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů:

**Oswald a.s.**

V Drahách 39, 783 14 Bohuňovice

258 69 868

Ing. Pěva Čouková

jako Auditorem na straně druhé

**t a k t o :**

### II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností Auditorem:

- ověření (audit) roční účetní závěrky sestavené k datu (rozvahovému dni) 31. 12. 2023, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky,
- ověření (audit) souladu výroční zprávy s účetní závěrkou a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě Klienta k rozvahovému dni daného roku, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.

### III. Povinnosti auditora

#### III.1. Rozsah auditu

Provedení ověření (auditů) přiložené účetní závěrky a výroční zprávy viz výše – Identifikace účetní jednotky a Předmět smlouvy za uvedené účetní období.

Audit bude proveden v provozovnách účetní jednotky a v kanceláři auditora V Drahách 39, Bohuňovice.

#### III.2. Metodika provedení auditu

Audit bude prováděn na výběrovém vzorku.

Audit bude rozdělen do:

- přípravné fáze (sestavení plánu a programu auditu),
- analytického rozboru informací (získaných od zástupců účetní jednotky),
- auditu na místě (v provozovnách a kancelářích účetní jednotky, při inventurách, u dodavatelů, odběratelů, bankovních institucí, právních zástupců účetní jednotky, apod.)

**Audit bude proveden v souladu se zákonem o Auditorech, Mezinárodními Auditorскими standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.**

**Ověření úplnosti a průkaznosti informací uvedených v účetní závěrce a zhodnocení účetních metod, které účetní jednotka použila, bude provedeno následovně:**

Audit bude proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů učiněných účetní jednotkou a zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.

Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytne přiměřený podklad pro vyjádření výroku.

#### **Zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky a výroční zprávy**

Audit bude naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že:

*Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, neobsahuje významné nesprávnosti a je v souladu s právními předpisy České republiky.  
Výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou.*

#### III.3. Výrok auditora

Auditorovým úkolem je vyjádřit názor, zda:

*Účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a je v souladu s právními předpisy České republiky (nebo Mezinárodními účetními standardy).  
Výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou.*

### III.4. Zpráva auditora

Na základě provedeného ověření zpracuje auditor písemně zprávu auditora o ověření a tuto zprávu projedná se statutárním a kontrolním orgánem účetní jednotky, je-li zřízen, případně vypracuje dopis statutárnímu a kontrolnímu orgánu účetní jednotky.

Ve zprávě auditor vyjádří názor, ke kterému dospěl při ověřování včetně jeho odůvodnění, a to výrok k účetní závěrce a výroční zprávě.

### III.5. Mlčenlivost

Auditor se zavazuje zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí je zneužít ke svému prospěchu či k prospěchu jiné osoby.

## IV. Povinnosti klienta

### IV.1. Odpovědnost

Za sestavení účetní závěrky je odpovědný statutární orgán společnosti. Naší úlohou je vydat na základě auditu výrok k účetní závěrce.

Účetní jednotka je odpovědná za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

### IV.2. Poskytnutí informací a součinnosti

Klient, resp. osoba jím zmocněná ve funkci statutárního orgánu společnosti, je povinen podrobit se identifikaci podle zvláštních předpisů, předložit za tím účelem auditorovi příslušné doklady a předat kopie nebo umožnit jejich pořízení.

Klient se zavazuje poskytnout auditorovi včasné, pravdivé a přehledné informace a současně veškerý listinný materiál potřebný k řádnému provedení jeho činnosti dle čl. II. smlouvy. Při prodlení s předložením požadovaných podkladů není auditor vázán dodržením dohodnutého termínu k provedení auditu. Auditor má právo požadovat vysvětlení odchylek a odlišností od obvyklých postupů, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem klienta, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.

Klient umožní auditorovi volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření jejich fyzické existence včetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditu.

Klient se zavazuje k činnosti auditora, pokud bude uskutečňována v jeho prostorách, vytvořit odpovídající podmínky.

### IV.3. Zproštění mlčenlivosti

Klient zprošťuje auditora mlčenlivosti vůči pojišťovně, se kterou má auditor uzavřenu smlouvu o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou výkonem auditorské činnosti, to však pouze v případě uplatňování náhrady škody vůči auditorovi klientem nebo třetí osobou, v důsledku činnosti auditora dle této smlouvy.

Povinnost mlčenlivosti auditora se nevztahuje také na případy zákonem uložené povinnosti přezkázat a oznámit spáchání trestného činu, a stejně tak na případy povinnosti auditora k součinnosti s orgány činnými v trestném řízení.

### V. Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací započne dnem účinnosti této smlouvy.

Činnost uvedená v čl. II. bude za předpokladu dodržení povinností klienta specifikovaných v čl. IV. provedena nejpozději do 30. 6. 2024 a ukončena předáním písemné zprávy o auditu a jejím projednáním se statutárním a dozorčím orgánem účetní jednotky, je-li zřízen.

V případě pozdního dodání dokumentů pro provedení auditu bude činnost auditora provedena do 30 dnů od dodání úplné dokumentace k provedení auditu daného účetního období, kterého se dodaná dokumentace týká.

### VI. Cena a platební podmínky

Za provedenou činnost dle čl. II. se klient zavazuje zaplatit dohodnutou smluvní cenu ve výši **Kč 150.000,- bez DPH** (slovy jednostopadesátisickorun) za ověření roční účetní závěrky a výroční zprávy za rok 2023.

Společnost uhradí tuto cenu na základě faktur vystavených Auditorem následujícím způsobem:

- zálohová faktura ve výši jedné poloviny z celkové částky, tj. 75 000 Kč zvýšená o DPH, bude uhrazena nejpozději do 31. 12. 2023,
- konečná faktura zvýšená o DPH bude vystavena ke dni předání auditorské zprávy (po ukončení auditu); ve faktuře bude odečtena zálohová faktura, a bude splatná do 30 dnů ode dne vystavení.

V případě, že společnost řádně a včas neuhradí některou fakturu, vyhrazuje si Auditor právo přerušit práce až do úplného zaplacení všech splatných faktur, s tím, že o dobu prodloužení klienta s placením se prodlouží termíny pro provedení činností Auditorem podle této smlouvy.

Pokud v souvislosti s provedením auditu vynaloží auditor vedlejší hotové výlohy, jako jsou opisy, přehledy, znalecké posudky a podobně, má nárok je vyúčtovat spolu s výše uvedenou smluvní cenou, a to po doložení příslušnými doklady.

Jestliže bude společnost požadovat vydání Auditorské zprávy také v anglickém nebo německém jazyce, uhradí zvýšené náklady s tím spojené Auditorovi.

## VII. Termíny provedení auditu

Termíny provedení auditu budou navrženy Auditorem e-mailem nebo jinou formou do 15. 1. 2024 a odsouhlaseny Klientem do 14 dní.

Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy v termínu podle čl. V. této smlouvy.

## VIII. Doba trvání smlouvy

Smlouva je sjednána na dobu určitou a je platná a účinná ode dne podpisu oběma smluvními stranami.

Smlouva může být ukončena dohodou účastníků, výpovědí, nebo odstoupením od smlouvy.

Auditor i klient smí tuto smlouvu vypovědět bez udání důvodu s výpovědní lhůtou 6 měsíců, počínaje prvním dnem měsíce následujícího po doručení výpovědi. Po dobu výpovědní doby se vzájemné vztahy, práva a povinnosti řídí plně touto smlouvou.

Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy, dojde-li k porušení důvěry mezi ním a klientem, neposkytuje-li klient potřebnou součinnost, neplní-li klient povinnosti dle čl. IV smlouvy, či nezaplatil-li klient odměnu dle smlouvy déle jak 15 dní po splatnosti. Odstoupení je právně účinné dnem, kdy je doručeno klientovi.

Klient je oprávněn odstoupit od smlouvy, dojde-li k porušení povinnosti auditora dle čl. III. smlouvy. Odstoupení je právně účinné dnem, kdy je doručeno auditorovi. Klient výpovědí smlouvy nemá nárok na vrácené uhrazené zálohy.

Od účinnosti výpovědi či odstoupení od smlouvy je auditor oprávněn nepokračovat v činnosti, ohledně níž je uzavřena tato smlouva. Je však povinen upozornit klienta na opatření potřebná k tomu, aby se zabránilo vzniku škody hrozící klientovi nedokončením činnosti dle této smlouvy. Jestliže tato opatření klient nemůže učinit ani prostřednictvím jiných osob a požádá auditora, aby tak učinil sám, je auditor povinen tak učinit a klient je povinen tyto úkony auditorovi uhradit.

## IX. Všeobecná ustanovení

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré míře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovení se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Podpisem této smlouvy klient souhlasí se zpracováním a archivací svých osobních údajů poskytnutých auditorovi, a to v rozsahu vyžadovaném platnými zákony.


Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení této smlouvy. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Případné změny smlouvy musí být řešeny dodatkem ke smlouvě a musí mít písemnou formu ve stejném počtu jako vlastní smlouva. Dodatky ke smlouvě jsou platné ode dne podpisu obou smluvních stran.

Účastníci prohlašují, že si smlouvu řádně přečetli, prohlašují, že smlouva vyjadřuje jejich pravou a svobodnou vůli, že nebyla sepsána v tísní ani za jinak nevýhodných podmínek a na důkaz toho připojují dobrovolně své podpisy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.


V Kladně, dne 18. 12. 2023



Klíent

V Bohuňovicích, dne

18. 12. 2023



....