

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená podle ust. § 2652 zákona č. 89/2012 Sb.,

občanský zákoník v platném znění a podle ustanovení § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

uzavřená mezi

1. Účetní jednotkou

Divadla Kladno s.r.o.

Zastoupenou MgA. Tomášem Hronem, jednatelem

Se sídlem Kladno, Divadelní 1702, PSČ 27201

Zapsán, spisová zn.: C 116896 vedená u Městského soudu v Praze

IČ: 27577708

DIČ: CZ27577708

e-mail pro elektronickou fakturaci: fakturace@divadlokkladno.cz

(dále jen „účetní jednotka“)

a

2. auditorská společnost

INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o.

Registrovaným Komorou auditorů České republiky

Jako právnická osoba oprávněná provádět auditorskou činnost

s oprávněním číslo 267,

Zastoupená Ing. Emilem Buškem, jednatelem společnosti a auditorem

Číslo oprávnění Komory auditorů České republiky 1325

Se sídlem Mikulandská 2/123, Praha 1, PSČ 110 00,

Zapsán v OR: Městský soud v Praze, C 16372,

(dále také jako „auditor“)

IČ: 481 12 500

DIČ: CZ48112500

I.

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést audit (ověření účetní závěrky a výroční zprávy) účetní jednotky, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.), Zákona o účetnictví (č. 563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech (č. 93/2009 Sb.), ve znění všech pozdějších novel a doplňků.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora:

Způsob ověření účetní závěrky a výroční zprávy (dále jen „audit“) bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Auditori jsou povinni při provádění auditorské činnosti postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských

společenství a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy. Za řádné provedení auditu bude odpovědný auditor Ing. Emil Bušek, audit bude probíhat pod jeho přímým vedením a kontrolou.

Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- Údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
- Účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- Ruční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
- Údaje uvedené ve výroční zprávě o hospodaření jsou v souladu s ověřovanou účetní závěrkou a neliší se od ostatních ověřovaných informací.

Povinností auditora je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat výrok o tom, zda je účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, s vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a s českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb. Auditor je dále povinen v souladu se svými zjištěními vydat zprávu auditora k účetní závěrce a tuto zprávu za podmínek uvedených dále odevzdat účetní jednotce.

Vydání zprávy nezbavuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Auditor má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky s tím, že zjištěné nedostatky v kontrolním systému projedná s vedením účetní jednotky a v případě nutnosti uvede ve zprávě auditora.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí nedostatky v kterékoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takovýchto zjištěních vhodnou formou informovat vedení účetní jednotky.

Auditor projedná s vedením účetní jednotky či jím pověřenou osobou v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů.

2. Povinnosti účetní jednotky:

Povinností vedení účetní jednotky je dbát na dodržování zákonů, ustanovení zřizovací listiny či společenské smlouvy a statutu účetní jednotky. Povinností účetní jednotky je také vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.

Účetní jednotka poskytne auditorovi veškerou součinnost a asistenci při provádění auditu a zajistí auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Provádění auditu se bude uskutečňovat v sídle účetní jednotky, jejích provozovnách a rovněž tak i v sídle auditora. Předávání účetních dokladů a jiných písemností nezbytných pro realizaci auditu se primárně bude uskutečňovat prostřednictvím úložiště zřízeného auditem právě pro tyto účely.

Pokud, ve zcela výjimečných případech, budou písemnosti předány v písemné formě, pak auditor si pro potřeby auditu pořídí kopie a originály neprodleně vrátí účetní jednotce. Účetní jednotka umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku účetní jednotky a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit se ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče fyzické existence majetku.

Účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditu.

Účetní jednotka se dále zavazuje:

- Aktivně spolupracovat s auditorem na včasném odhalení odchylek nebo případném podvodu,
- Písemně požádat všechny své dlužníky a věřitele o potvrzení výše pohledávek a závazků,
- Písemně požádat všechny bankovní ústavy, které vedou jeho účty, o potvrzení zůstatků na těchto účtech.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Účetní jednotka zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně připojení k internetu.

Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Statutární zástupci klienta jsou povinni auditorovi předložit svoje občanské průkazy, tak jak to vyžaduje zákon č. 253/2008 Sb. o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Auditor v souladu s § 8 tohoto zákona provede identifikaci statutárních zástupců a do spisu auditora zaznamená druh a číslo průkazu totožnosti, stát, popřípadě orgán, který jej vydal, a dobu jeho platnosti a současně ověří shodu podoby s vyobrazením v průkazu totožnosti.

3. Závěrečná zpráva

Auditor vydá zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.

V souladu s Mezinárodními auditorskými standardy auditor v případě, že dojde na základě získaných důkazních informací k závěru, že účetní závěrka jako celek obsahuje materiální nesprávnost, a nebo není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby posoudil, zda účetní závěrka jako celek neobsahuje materiální nesprávnost, je povinen výrok ve zprávě auditora modifikovat, tedy vydat jiný výrok, než výrok bez výhrad.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis určený statutárnímu orgánu účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o případných nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.

Čas plnění smlouvy

Auditor zahájí auditorské procedury v druhém čtvrtletí následujícího roku, a to seznámením se s posledním vývojem účetní jednotky a průběžnými výsledky.

Předmětem auditu bude zejména ověření otevření účtů (počáteční stavy) k 1.1. příslušného roku, jejich správné doložení inventarizacemi k 31.12. předcházejícího roku a vyhodnocení vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 30. června následujícího roku byla vydána zpráva auditora.

Zpráva auditora bude předána účetní jednotce ve třech vyhotoveních ve výše uvedeném termínu, ve shodném termínu bude vyhotoven a předán dopis vedení účetní jednotky. Zpráva i dopis vedení účetní jednotky budou předány rovněž v elektronické podobě.

Bude-li účetní jednotka v prodlení s plněním svých povinností uvedených v této smlouvě, termín stanovený pro auditora se přiměřeně posune.

IV.

Odměna a způsob placení

Mezi stranami je sjednaná odměna ve výši Kč 120.000,- (slovy jedno sto dvacet tisíc korun českých) za jedno účetní období. Nárok na odměnu auditorovi vzniká provedením auditu a řádným odevzdáním závěrečné zprávy účetní jednotce. Auditorská společnost je plátcem DPH, k výše uvedeným odměnám bude připočteno DPH dle sazby platné v den vystavení daňového dokladu. Odměnu bude auditor fakturovat po předání auditorské zprávy. Faktura bude splatná do 14 dnů ode dne jejího doručení účetní jednotce.

Smluvní strany si sjednaly, že odměna auditora nezahrnuje nutné a účelně vynaložené výdaje vzniklé při provádění auditu (např. správní či soudní poplatky zaplacené vykonavatelem za klienta, ceny znaleckých či odborných posudků, překladů).

Smluvní strany si sjednaly pro případ prodlení s úhradou peněžitě částky uvedené na daňovém dokladu úroky z prodlení. Úroky z prodlení jsou stanoveny ve výši 0,01% denně z peněžitě částky z neuhrazeného či pozdě uhrazeného daňového dokladu, a to za každý započatý den prodlení. Daňový doklad bude účetní jednotce odeslán doporučeným dopisem nejpozději do 3 dnů od jejího vystavení.

Pro případ prodlení s úhradou výše specifikovaných částek o více než 30 kalendářních dnů po termínu splatnosti, si smluvní strany současně sjednávají smluvní pokutu ve výši Kč 3.000,-.

Sjednaná výše úroků z prodlení a výše smluvní pokuty jsou stanoveny vždy pro každou vystavenou neuhrazenou fakturu samostatně. Úhradou smluvní pokuty není dotčeno právo auditora na náhradu škody podle obecně platných právních předpisů.

V.

Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to počínaje dnem uzavření této smlouvy až do 30. 6. 2026, ověřovaným obdobím je rok 2024 (1. 1. 2024 - 31. 12. 2024) a rok 2025 (1. 1. 2025 – 31. 12. 2025).

Smluvní strany si sjednaly, že tato smlouva může být ukončena jen:

a) písemnou dohodou smluvních stran,

b) odstoupením od uzavřené smlouvy ze strany auditora v případě podstatného porušení účetní jednotkou a dále jestliže:

- i. dojde-li k narušení důvěry mezi ním a klientem
- ii. neposkytuje-li klient potřebnou součinnost,
- iii. bude-li klient v prodlení s úhradou odměny podle této smlouvy,
- iv. bude-li klientem rozhodnuto o likvidaci své osoby,
- v. bude-li na klienta prohlášen konkurz dle zák. č. 182/2006 Sb. o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon)
- vi. stanoví-li tuto možnost tato smlouva nebo zákon.

c) odstoupením ze strany účetní jednotky v případech předvidaných zákonem (§ 17a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů). Rozdílnost názorů na účetní řechení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.

Odstoupení nabývá účinnosti okamžikem doručení druhé smluvní straně.

Smluvní strany si sjednaly výpovědní lhůtu v délce 2 (dvou) měsíců a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla výpověď prokazatelně doručena druhé smluvní straně.

Při ukončení této smlouvy výpovědi zanikají uplynutím posledního dne výpovědní lhůty povinnosti účetní jednotky. Auditor je však povinen účetní jednotku upozornit na opatření potřebná k tomu, aby se zabránilo vzniku škody bezprostředně hrozící účetní jednotce nedokončením provedení auditu dle této smlouvy.

Auditor je povinen upozornit účetní jednotku na škodu, která by ji přerušením činnosti podle této smlouvy mohla vzniknout a na opatření, která je třeba provést k jejímu odvrácení.

Jestliže tato opatření nemůže účetní jednotka učinit sama ani s pomocí jiných osob, auditor není povinen je učinit, pokud se obě strany nedohodnou na podmínkách odstranění takových nedostatků.

K poslednímu dni výpovědní lhůty předá auditor účetní jednotce veškeré podklady a doklady účetní jednotky, které má v souvislosti s prováděním auditu v držení a tyto budou blíže specifikovány v předávacím protokolu.

VI.

Rozhodné právo

Není-li touto smlouvou výslovně stanoveno jinak, pro úpravu právních vztahů smluvních stran vyplývajících z této smlouvy se použije ustanovení zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku v platném znění.

Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VII.

Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které byly prohlášeny za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětů této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

VIII.

Všeobecná ustanovení

Smluvní strany shodně prohlašují, že tato smlouva byla sepsána dle jejich pravé a svobodné vůle, vážně, určitě a srozumitelně, a že nebyla uzavřena v tísní ani za nápadně nevýhodných podmínek. S obsahem této smlouvy se před jejím podpisem smluvní strany seznámily a nemají proti němu námitek. Na důkaz toho smluvní strany připojují své vlastnoruční podpisy.

Smlouva je vyhotovena v jednom vyhotovení v elektronické formě ve formátu pdf a je podepsána elektronickými podpisy smluvních stran; toto vyhotovení obdrží každá ze smluvních stran. Jakékoliv změny a dodatky k této smlouvě jsou možné pouze v písemné formě ve stejném počtu jako vlastní smlouva. To platí i pro ujednání, kterým by se strany vzdávaly požadavku na písemnou formu. K ujednáním v jiné, než písemné formě nebude přihlíženo.

Postup dle ustanovení § 1757 odst. 2 občanského zákoníku, tj. možnost zachycení ujednání v potvrzení jedné smluvní strany s účinky uzavřené smlouvy se vylučuje.

Aplikace ustanovení § 1740 odst. 3 občanského zákoníku se vylučuje. Jakákoliv odpověď s dodatkem či odchylkou nemá účinky přijetí nabídky.

Tato smlouva vyjadřuje úplný obsah smlouvy. Aplikace jakýchkoliv obchodních podmínek kterékoliv ze stran se v plném rozsahu vylučuje.

Strany prohlašují, že neopomněly ve smlouvě ujednat žádné další náležitosti, jež by měly být ve smlouvě ujednány. V otázkách neupravených se práva a povinnosti stran řídí obecně závaznými právními předpisy, zejména občanským zákoníkem a zákonem o auditorech.

Neexistují žádná další vedlejší smluvní ujednání, kterými by strany měly být vázány resp. taková případná ujednání se uzavřením této smlouvy zrušují.

V Kladně dne: 6.1.2025



Divadla Kladno s.r.o.
MgA. Tomáš Hron, jednatel

V Praze dne: 5.1.2025



INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o.
Ing. Emil Bušek – jednatel

INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o.
Mikulandská 2, 110 00 Praha 1
☎ 00420 224 933 658
DIČ: CZ48112500

Přílohy:

- 1) výpis z obchodního rejstříku účetní jednotky
- 2) výpis z obchodního rejstříku auditorské společnosti
- 2) Oprávnění auditorské společnosti o zápisu do seznamu Komory auditorů ČR

Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze
oddíl C, vložka 116896

Datum vzniku a zápisu:	2. srpna 2006
Spisová značka:	C 116896 vedená u Městského soudu v Praze
Obchodní firma:	Divadla Kladno s.r.o.
Sídlo:	Kladno, Divadelní 1702, PSČ 27201
Identifikační číslo:	275 77 708
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání:	výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
Statutární orgán:	
jednatel:	MgA. TOMÁŠ HRON , Den vzniku funkce: 6. srpna 2024
Počet členů:	1
Způsob jednání:	Jednatel jedná za společnost samostatně.
Dozorčí rada:	
Předseda dozorčí rady:	MUDr. MARCELA MALCOVÁ , Den vzniku funkce: 17. dubna 2023 Den vzniku členství: 27. února 2023
Člen dozorčí rady:	JINDRA BUREŠOVÁ , Den vzniku členství: 27. února 2023
Člen dozorčí rady:	TOMÁŠ KLOUDA , Den vzniku členství: 27. února 2023
Člen dozorčí rady:	ZDENĚK JIZBA , Den vzniku členství: 27. února 2023
Počet členů:	5
Společníci:	
Společník:	Statutární město Kladno, IČ: 002 34 516 náměstí starosty Pavla 44, 272 01 Kladno
Podíl:	Vklad: 8 500 000,- Kč Splaceno: 100% Obchodní podíl: 100% Druh podílu: základní
Základní kapitál:	8 500 000,- Kč Splaceno: 100%

Navýšení základního kapitálu nepeněžitým vkladem - vkladem podniku Divadlo Kladno, IČ 00069779, se sídlem Divadelní 1702, 272 80 Kladno, o částku 8 300 000,- Kč-

Ostatní skutečnosti:

Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech.

Výpis

z obchodního rejstříku, vedeného
Městským soudem v Praze
oddíl C, vložka 16372

Datum vzniku a zápisu: 12. května 1993

Spisová značka: C 16372 vedená u Městského soudu v Praze

Obchodní firma: INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o.

Sídlo: Praha 1, Mikulandská 2/123, PSČ 11000

Identifikační číslo: 481 12 500

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání:

činnost ekonomických a organizačních poradců

činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence

poskytování auditorských služeb

Statutární orgán:

Jednatel:

Ing. EMIL BUŠEK,

Způsob jednání:

Jednatel zastupuje společnost samostatně.

Společníci:

Společník:

Ing. EMIL BUŠEK,

Podíl:

Vklad: 100 000,- Kč

Splaceno: 100%

Obchodní podíl: 100 %

Druh podílu: Základní

Základní kapitál: 100 000,- Kč

Ostatní skutečnosti:

Datum sepsání společenské smlouvy - 9. 3. 1992.

Počet členů statutárního orgánu: 1

Obchodní korporace se podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech.



