

# SMLOUVA O PROVÁDĚNÍ AUDITORSKÉ ČINNOSTI

## č. 663AP/2018

kterou mezi sebou níže uvedeného dne uzavřely v souladu se zněním zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a ustanovení dle §§ 2652 a násl. občanského zákoníku č. 89/2012 Sb (dále jen (občanský zákoník“) tyto smluvní strany:

### 1. Auditorská společnost:

obchodní firma:	<b>AV - AUDITING, spol. s r. o.</b>
spisová značka:	KS Hradec Králové, odd. C, vložka 4404
sídlo:	Pardubice, Tolarova 317, PSČ 533 51
IČ:	49285220 DIČ: CZ49285220
oprávnění:	oprávnění Komory auditorů č. 003, osvědčení Komory daňových poradců o evidenci v seznamu právnických osob,
statutární orgán:	<b>Ing. Lenka Prokúpková</b> , jednatel a statutární auditor, oprávnění č.1669, daňový poradce ev.č..4930
další osoby oprávněné jednat:	<b>Ing. Anežka Vojtěchová</b> , ředitelka společnosti a statutární auditor, oprávnění č. 274
bankovní spojení:	Československá obchodní banka, a. s., pobočka Pardubice č. ú.: 0271818613/0300
telefon:	xxx
telefon/fax:	xxx
e-mail:	<u>xxx</u>
(dále jen „auditor“)	

### 2. Účetní jednotka:

obchodní firma:	<b>HOCKEY CLUB DYNAMO PARDUBICE a.s.</b>
spisová značka:	B 1273 vedenou u Krajského soudu v Hradci Králové
sídlo:	Sukova tř. 1735 Pardubice
IČ:	60112476
statutární orgán:	<b>Dušan Salfický</b> – předseda představenstva <b>Mgr. Ondřej Šebek</b> – člen představenstva
další osoby oprávněné jednat:	xxx
bankovní spojení:	35-6939170237/0100
telefon:	xxx
e – mail:	xxx; xxx
(dále jen „účetní jednotka“)	
(oba dále jen „smluvní strany“)	

- 1) Účetní jednotka prohlašuje, že auditor byl před uzavřením této smlouvy určen v souladu se zněním ustanovení § 17 zákona o auditorech rozhodnutím valné hromady jako nejvyššího orgánu společnosti ze dne 28. 2. 2018, a to na dobu 3 let, tj. pro ověření účetních závěrek za účetní období končící 30.4.2019, 30.4.2020 a 30.4.2021.
- 2) Auditor prohlašuje, že je oprávněn vykonávat auditorskou činnost na základě oprávnění č. 003 vydaného Komorou auditorů České republiky (dále jen „Komora“).
- 3) Smluvní strany se dohodly, že kromě výše uvedených zástupců mohou být zmocněni k jednání, v mezích jim udělené plné moci, také další zaměstnanci auditora i účetní jednotky, jejichž jména spolu s rozsahem zmocnění budou předem ohlášena druhé smluvní straně.

## II.

Předmětem této smlouvy je závazek auditora vykonat pro účetní jednotku za níže uvedených podmínek činnost specifikovanou v čl. III. této smlouvy a závazek účetní jednotky poskytnout k tomu potřebnou součinnost a zaplatit auditorovi sjednanou odměnu.

## III.

Auditor se zavazuje pro účetní jednotku na základě jejího požadavku provést následující činnosti:

### 1) Povinný audit

auditorské ověření účetní závěrky a výroční zprávy za účetní období končící 30.4. 2019, 30.4.2020 a 30.4.2021

Zpráva auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy bude účetní jednotce předána v termínu dle dohody, nejdříve však 14 kalendářních dnů po převzetí účetní závěrky včetně všech jejich příloh a výroční zprávy k ověření.

### 2) Další auditorská a jiná odborná činnost

Další auditorská a jiná odborná činnost provedená dle samostatného požadavku účetní jednotky a dle odborných a časových možností auditora (např. konsolidace, prozatímní zprávy, činnost účetních poradců, daňové poradenství včetně právní pomoci, ekonomické a organizační poradenství, ověřování čerpání dotací apod.)

(dále jen „sjednaná činnost“)

3) Smluvní strany prohlašují, že za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky účetní jednotky v souladu s předpisy pro vedení účetnictví platnými v ČR, je odpovědný statutární orgán účetní jednotky. Ve zprávě auditora tato skutečnost bude uvedena s tím, že povinností statutárního orgánu účetní jednotky je také:

- navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
- zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady,
- provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

4) Auditorská činnost zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora a mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Auditorská činnost rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných statutárními orgány účetní jednotky a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

## IV.

1) Auditor se zavazuje:

- a) provádět sjednanou činnost nezávisle, nestranně, s vynaložením odborné péče, v souladu s platnými právními předpisy a Etickým kodexem pro auditory, vnitřními předpisy a standardy vydanými Komorou,
- b) provádět sjednanou činnost v souladu s mezinárodními standardy pro audit (ISA). Tyto standardy vyžadují dodržování etických norem, plánování a provedení auditu tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti,
- c) seznámit se s konkrétními právními předpisy vztahujícími se k předmětu podnikání a činnosti účetní jednotky,
- d) při vyhodnocování rizik posoudit rovněž vnitřní kontrolní systém týkající se zejména sestavení účetní závěrky. Toto posouzení se provádí proto, aby auditor mohl navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoliv pro účely vydání výroku k účinnosti vnitřní kontroly,
- e) kromě zprávy o auditu účetní závěrky vypracovat a předat účetní jednotce i informace o auditu, ve kterých upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systémem, pokud byly během auditu zjištěny,
- f) dodržovat pokyny účetní jednotky týkající se bezpečnosti práce v provozních prostorech. Tyto pokyny nesmí ovlivnit nestrannost auditora při provádění sjednané činnosti.

2) Auditor je oprávněn zejména:

- a) provádět sjednané činnosti prostřednictvím vlastních zaměstnanců (tj. statut. auditorů, asistentů auditora a dalších zaměstnanců) nebo externích odborníků pro příslušnou činnost,
- b) vykonávat sjednané činnosti v sídle účetní jednotky, popřípadě na vlastním pracovišti, pokud to charakter činnosti dovolí,
- c) vyžadovat od účetní jednotky veškeré potřebné dokumenty a podklady (písemného i ústního charakteru) k tomu, aby sjednané činnosti mohly být vykonány v souladu s dohodnutými podmínkami a příslušnými právními předpisy,
- d) v případě prodlení účetní jednotky s placením přerušit provádění sjednané činnosti. Auditor není v prodlení, pokud nemůže svůj závazek plnit v důsledku prodlení účetní jednotky s plněním jejich povinností.

**V.**

1) Účetní jednotka se zavazuje:

- a) poskytnout auditorovi a členům jeho týmu, kteří provádí sjednanou činnost, součinnost při plnění sjednaných činností, a to zejména
  - zajistit včas veškeré potřebné dokumenty a podklady pro provádění sjednaných činností,
  - poskytovat pro výkon jejich činnosti aktuální a nezbytné informace a vysvětlení, a to i písemnou formou,
  - předložit seznam právních předpisů vztahujících se k předmětu podnikání a činnosti účetní jednotky,
  - předložit k ověření účetní záznamy též v elektronické podobě, zejména účetní deníky, obrátové předvahy, účetní výkazy v dohodnuté formě vhodné ke zpracování v MS Excel nebo MS Access (soubory typu \*.xls, \*.dbf, příp. \*.txt), přílohu k účetní závěrce

ve formě čitelné v MS Word (\*.doc, \*.rtf, příp. \*.txt), a to v termínu požadovaném auditorem.

- b) poskytnout pro výkon sjednané činnosti bezplatně potřebné prostory (samostatnou místnost pro skupinu zaměstnanců auditorské společnosti) s možností připojení počítačů do elektrické sítě, popř. i k internetu,
  - c) zaplatit auditorovi sjednanou odměnu podle čl. VI. této smlouvy.
- 2) Účetní jednotka je oprávněna:
- a) požadovat od auditora poskytnutí aktuálních informací o průběhu auditu,
  - b) požadovat od auditora předání výsledků jeho činnosti dle čl. III této smlouvy, zejména zprávy auditora.

## VI.

- 1) Za výkon sjednaných činností náleží auditorovi odměna, jejíž celková výše byla oběma smluvními stranami dohodnuta takto:
  - a) Za povinný audit:
    - audit účetní závěrky a výroční zprávy za účetné období končící 30.4.2019 (plánovaný rozsah 125 hodin) xxx Kč + DPH
    - audit účetní závěrky a výroční zprávy za účetné období končící 30.4. 2020 a 30.4.2021 (plánovaný rozsah 110 hodin) xxx Kč + DPH
  - b) Za další auditorské a jiné odborné činnosti:
    - další auditorské a jiné odborné činnosti demonstrativně uvedené v čl. III. odst.2 této smlouvy, budou-li objednány – hodinová sazba xxx Kč + DPH
- 2) Výše uvedená odměna zahrnuje veškeré náklady spojené s realizací zakázky. Odměna vč. DPH bude zvýšena či snížena v případě zvýšení či snížení sazby DPH v průběhu realizace zakázky, a to jen u části odměny v té době nevyúčtované.
- 3) Odměna bez DPH může být zvýšena pouze po projednání s účetní jednotkou, zejména v případě, že dojde k opakovanému ověření původně chybných dokumentů (výkazů) či účetních zápisů a plánovaný rozsah auditu by už byl jinak vyčerpán.
- 4) Fakturace a platba odměny bude prováděna postupně v závislosti na postupu sjednaných činností na zakázce. Po provedení dílčího zdanitelného plnění bude fakturovaná alikvotní část z dohodnuté odměny. Auditor je oprávněn vyžadovat zálohovou platbu, a to zejména v případě prodlení účetní jednotky s úhradou dílčích faktur a u jednoročních smluv pak zejména zálohu na poslední část odměny splatnou při vydání zprávy auditora.

## VII.

- 1) Sjednaná odměna je splatná na základě zálohového dokladu předem anebo na základě daňového dokladu se splatností 14 dní ode dne vystavení. Daňový doklad vystaví auditor po provedení zdanitelného plnění, jež se považuje za uskutečněné:
  - a) u záloh dnem zaplacení,
  - b) u povinného auditu posledním dnem uskutečnění dílčí návštěvy v účetní jednotce nebo dnem odeslání informací o průběhu auditu (a to i emailem), nejpozději dnem vydání zprávy auditora,
  - c) u další odborné činnosti dnem odeslání nebo předání písemného materiálu, pokud je zpracováván, jinak dnem poskytnutí služby (např. ústní konzultace).
- 2) Ve vystaveném daňovém dokladu bude vyčíslena i příslušná výše DPH.

- 3) Auditor je oprávněn účtovat v případě prodlení účetní jednotky s placením odměny dle tohoto článku úrok z prodlení ve výši 0,03 % dlužné částky za každý den prodlení.

#### VIII.

Veškeré informace, získané kteroukoliv ze smluvních stran v souvislosti s plněním této smlouvy jsou považovány za důvěrné. Auditor je povinen, pokud zákon o auditorech nebo jiný právní předpis nestanoví jinak, zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech zjištěných v souvislosti s auditorskou činností, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky.

#### IX.

- 1) Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, tj. pro ověření účetních závěrek a výročních zpráv za hospodářské roky končící 30.4.2019, 30.4.2020 a 30.4.2021.
- 2) Zánik závazku ze smlouvy o povinném auditu se řídí ustanovením §17a) zákona o auditorech.
- 3) Ukončení smlouvy a povinnost oznámit je Radě pro veřejný dohled nad auditem se řídí ustanovením § 17a) odst. 5 zákona o auditorech. Smluvní strany jsou vždy povinny uvést konkrétní skutečnosti, které jsou důvodem pro ukončení smlouvy.
- 4) V případě ukončení této smlouvy před ukončením ucelené části sjednané činnosti podle čl. III. smlouvy vyúčtuje auditor účetní jednotce část odměny a náhradu výdajů týkající se rozpracované sjednané činnosti.

#### X.

- 1) Právní vztahy touto smlouvou výslovně neupravené se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech a ustanoveními o smlouvě o kontrolní činnosti v občanském zákoníku.
- 2) Veškeré změny nebo doplňky této smlouvy mohou být prováděny pouze vzestupně číslovanými písemnými dodatky na základě dohody smluvních stran.
- 3) Tato smlouva se vyhotovuje ve čtyřech stejnopisech, z nichž každá smluvní strana obdrží po dvou. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

Pardubice

Pardubice

.....  
Ing. Lenka Prokúpková, jednatelka  
AV-AUDITING, spol. s r.o.

.....  
Dušan Salfický, předseda představenstva  
HOCKEY CLUB DYNAMO PARDUBICE a.s.

.....  
Mgr. Ondřej Šebek, člen představenstva  
HOCKEY CLUB DYNAMO PARDUBICE a.s.