



SMLOUVA o provedení auditu

uzavřená ve smyslu ustanovení § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. v p.z., § 1746 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v p.z. a zákona o auditorech a Komoře auditorů České republiky č. 93/2009 Sb. v p.z.,

mezi následujícími smluvními stranami:

1. Slezský fotbalový club Opava a.s.

Sídlo: Lípová 105/2, Předměstí, 746 01 Opava

Zastoupena: Ing. Michal Kokošek, předseda představenstva

IČ: 25835912

DIČ: CZ25835912

subjekt zapsaný v OR vedeného u Krajského soudu v Ostravě, sp.značka B 2192

(dále jen „Klient“)

a

2. H Z Brno, spol. s r.o.,

Sídlo: Minská 160/102, Brno - Žabovřesky, PSČ 616 00

Zastoupen: ing. Zdeněk Řeřucha, jednatel

IČ: 46964720

DIČ: CZ46964720

bankovní spojení

subjekt zapsaný v OR vedeného KS v Brně, sp.značka C 7112

(dále jen „Auditor“)

takto:

Čl. I PŘEDMĚT PLNĚNÍ

1.1. Předmětem plnění podle této smlouvy je ověření roční účetní závěrky Klienta, počínaje účetním obdobím roku 2018/2019, končící dnem 30.06. 2019, v souladu s platnými právními předpisy a oprávněním Auditora k výkonu takové činnosti.

ZÁKLADNÍ VYMEZENÍ PRÁV A POVINNOSTÍ SMLUVNÍCH STRAN

2.1. Auditor se v souladu s plněním dle Čl. I této smlouvy zavazuje:

provést ověření roční účetní závěrky daného roku v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech, auditorskými směrnici vydanými Komorou auditorů ČR a s odkazem na platnou úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy.

2.2. Auditor je oprávněn v souladu s plněním podle této smlouvy požadovat od Klienta:

doložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací, *vysvětlení* a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména pak

hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence,

odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,

podklady a informace k úplnosti převáděných dat,

podklady k ověření všech účetních odhadů a odložené daně

účetní závěrku, a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce i v jejích přílohách, včetně přiznání k dani z příjmu právnických osob a to i z předcházejících let

výroční zprávu;

poskytnutí součinnosti v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy

zdárné projednání zprávy o auditu, v souladu s §14 odst. 5 zákona o auditorech

2.3. Klient se v souladu s plněním podle této smlouvy zavazuje zejména:

splnit povinnosti uvedené pod body 2.2

včas zabezpečit účast auditora na fyzických inventurách majetku klienta v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období formou písemného pozvání na tyto inventury včetně předání plánu inventarizací na příslušný rok a vnitřní směrnice společnosti pro provádění inventarizací

předložit výroční zprávu klienta za příslušné účetní období za účelem jejího ověření a vydání stanoviska auditora před jejím schválením v orgánech klienta

písemně sdělit Auditorovi informace o splnění povinnosti zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy ověřených auditorem

dnem podpisu smlouvy určit pracovníka, který bude zabezpečovat kontakt mezi auditním týmem a odpovědnými pracovníky Klienta

zajistit Auditorovi volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti za účelem ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot vybraných auditorem k testování.



Čl. IV

ODMĚNA AUDITORA A PLATEBNÍ PODMÍNKY

4.1. Za plnění Auditora dle čl. I této smlouvy se stanoví odměna takto:

ve výši Kč 80.000,- za ověření řádné účetní závěrky za příslušné účetní období (kalendářní případně hospodářský rok).

4.2. Odměna Auditora dle bodu 4.1 bude hrazena Klientem na základě Auditorem vystavených faktur se stanovenou lhůtou splatnosti 14 dní. Dnem úhrady se rozumí datum připsání dlužné částky na účet Auditora. Výše sjednané ceny představují ceny bez DPH (základ daně) a Klientovi bude účtováno DPH v zákonem stanovené výši.

Obě strany se dohodly, že odměna bude splatná následovně:

celá odměna ve výši Kč 80.000,- bude splatná na základě vyúčtování (fakturace) provedené Auditorem po předání auditorské zprávy daného roku.

4.3. Klient je povinen uhradit Auditorovi další nutné vedlejší výdaje, které budou s plněním předmětu smlouvy souviset. Odměna stanovená dle bodu 4.1 nezahrnuje např. výlohy na cestovné mimo sídlo Auditora, jež by mohly v souvislosti s předmětem plnění Auditorovi vzniknout.

Čl. V

PROHLÁŠENÍ AUDITORA K PROVEDENÍ AUDITU

5.1. Plnění Auditora dle této smlouvy budou prováděna v souladu se zákonem o auditorech a platnými národními auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR (dále jen KAČR).

Auditor bude provádět audit v souladu se Standardy KAČR, které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude Auditor dodržovat etické podmínky vplývající ze zákona o auditorech i z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

5.2. Účelem provedení auditu dle této smlouvy je zejména ověřit, zda:

údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace účetní jednotky a výsledku hospodaření v souladu s platnými zákony a účetními předpisy; při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání,

zda účetnictví za ověřované účetní období je vedeno úplně, správně, průkazně, srozumitelně, přehledně a také způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů;

závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu ověřovaného účetního období byly správně zachyceny a prezentovány

roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu

výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou a je zpracována v rozsahu požadovaném §21 zákona o účetnictví



poskytnout dostatek informací souvisejících s konkrétně uplatňovanou metodikou a postupy účetní jednotky z hlediska dodržování zákonů a předpisů tak, aby Auditor mohl naplánovat adresné testy a mohl posoudit případné vlivy na účetní závěrku

poskytnout kopie významných dokumentů, souvisejících s podstatou plnění podle této smlouvy

zajistit odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného k provedení auditu

seznámit s harmonogramem auditorských prací všechny odpovědné pracovníky účetní jednotky tak, aby byla zabezpečena potřebná součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu

umožnit Auditorovi v rámci jím získávaných důkazních informací, požadovat prostřednictvím „ověřovacích dopisů“ u třetích osob potvrzení o ověřovaných zůstatcích. Ověřovací dopisy, zasílané především obchodním partnerům a bankám budou rozeslány na základě požadavku auditora teprve po podpisu Klientem stanoveného zástupce.

Čl. III

DOBA PLNĚNÍ

3.1. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, platnost této smlouvy lze ukončit písemnou dohodou nebo písemnou výpovědí jedné ze stran, doručené druhé smluvní straně, nejpozději do posledního kalendářního dne 9. měsíce účetního období, za které má být předmět smlouvy vykonán. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod ukončení smluvního vztahu. Při písemné výpovědi a ukončení platnosti této smlouvy je zachováno právo Auditora požadovat po Klientovi úhradu odměny dle čl. IV této smlouvy za již provedené plnění podle této smlouvy a úhradu nákladů s takovým plněním spojených. Klient je v případě výpovědi Auditora, pokud zde nenastaly výpovědní důvody na straně samotného Klienta, oprávněn požadovat od Auditora úhradu prokazatelných nákladů spojených s ukončením platnosti této smlouvy.

3.2. Plnění Auditora dle Čl.I této smlouvy budou probíhat takto:

případné průběžné ověření účetnictví v průběhu příslušného účetního období dle oboustranné dohody a dle přípravy účetních podkladů klienta

závěrečný (statutární) audit k 30.06. příslušného hospodářského roku proběhne v období měsíců 07 - 12 dle přípravy účetní závěrky klienta

3.3. Závěrečnou auditorskou zprávu ve 2 vyhotoveních předá auditor klientovi poté, co mu účetní jednotka předloží definitivní verzi zpracované účetní závěrky k ověření.

Rozdělovník 3 vyhotovení auditorské zprávy:

2 x statutární orgán klienta

1 x Auditor

3.4. Vlastní ověření bude probíhat po vzájemné dohodě, konečné podklady k ověření účetní závěrky však musí být Klientem předloženy nejpozději ve lhůtě do 31.05. následujícího roku

3.5. Odpovědní pracovníci Auditora:

Základní auditní tým sestává z auditora



Při ověření zprávy o vztazích Auditor neposuzuje výhodnost či nevýhodnost plynoucí ze vzájemných transakcí a vztahů, s výjimkou evidentně zavádějící újmy, kterou je třeba považovat za věcnou nesprávnost.

Čl.VI ZÁVAZEK MLČENLIVOSTI

6.1. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v odstavcích 3) až 5) §15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Čl.VII OSTATNÍ UJEDNÁNÍ

- 7.1.** Klient si je vědom důsledků plynoucích z případně nepředložených, nesprávných či opožděně předaných účetních záznamů; uvedené skutečnosti by mohly být důvodem k odstoupení od smlouvy ze strany zhotovitele s nárokem na odměnu v rozsahu uvedeném v čl. IV.
- 7.2.** Každý individuální požadavek Klienta na změnu podmínek zakázky, směřující zejména k nižší míře jistoty auditora může mít dopad na zvýšení sjednané odměny, i dobu plnění Auditora. Pokud nebude Auditorovi dovoleno pokračovat v rozsahu a způsobem sjednaným v této smlouvě, nebo pokud nastanou okolnosti zpochybňující možnost nadále audit provádět, mohou se takovéto skutečnosti stát Auditorovým důvodem pro odstoupení od smlouvy, s nárokem na odměnu v rozsahu uvedeném pod článkem VIII.
- 7.3.** Auditor i Klient přihlíží ke všem významným zákonům a předpisům, jež se účetní jednotky týkají.
- 7.4.** Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy.
- 7.5.** Klient souhlasí s předáním relevantních účetních záznamů auditorovi v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek s uvedením informací, které auditorovi umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné.

Čl.VIII ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

8.1. Tato smlouva nabývá platnosti i účinnosti dnem jejího podpisu poslední stranou smluvní.

- 5.3.** Cílem ověření účetní závěrky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda tato účetní závěrka je vyhotovena ve všech významných ohledech v souladu s používanými účetními zásadami a předpoklady. Výrok auditora napomáhá k důvěryhodnosti účetní závěrky.
- 5.4.** Za vedení účetnictví (v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví), za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán a osoby pověřené dozorem v účetní jednotce Klienta. Povinností auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za dané účetní období. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem, v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace (včetně srovnatelných), zveřejněné v ověřované účetní závěrce.
- 5.5.** Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení potenciálních závažných chyb, možných podvodů nebo nezákonných aktů, a že některé nesrovnalosti mohou - vzhledem k výběrovému způsobu ověřování - zůstat neodhaleny. Následné odhalení významných nesprávností v účetní závěrce pramenících z možných podvodů nebo chyb vzniklých v období, na které se vztahuje auditorova zpráva, neznamená samo o sobě, že auditor neprovedl audit v souladu s auditorskými směrnicemi.
- 5.6.** Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz podle zákona o účetnictví. Za tímto účelem může auditor požadovat od odpovědné osoby vysvětlení a to i v písemné formě.
- 5.7.** 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. Po datu rozvahy se mohou vyskytnout dva typy následných událostí a podmíněných závazků; konkrétně události, které existovaly již k datu účetní závěrky, anebo události, ze kterých vyplývají informace o podmínkách vzniklých až po datu účetní závěrky. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklých v období do data vyhotovení zprávy auditora poskytne Klient auditorovi součinnost. 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 auditovaného období, které vznikly do termínu auditorské zprávy.

Auditorská zpráva bude podepsána a datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli bude datum podpisu statutárního orgánu účetní jednotky.

- 5.8.** Účelem ověření zprávy o vztazích dle této smlouvy je zejména prostudování jejího obsahu s následným otestováním a zhodnocením, zda:

jsou informace ve zprávě uvedeny srozumitelně, věcně správně, v potřebném rozsahu a nezavádějícím způsobem,

korespondují s poznatky, které Auditor získal v průběhu ověřování

jsou tyto informace v souladu s informacemi uvedenými v účetní závěrce



- 8.2. Tato smlouva může být v případě jejího neplnění vypovězena kteroukoliv ze smluvních stran ve dvouměsíční výpovědní lhůtě, která počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla výpověď v písemné formě doručena druhé smluvní straně, nebo může být její platnost ukončena dohodou smluvních stran, a to při zachování práva Auditora požadovat po Klientovi úhradu odměny dle čl. IV této smlouvy za již provedené plnění podle této smlouvy a úhradu nákladů s takovým plněním spojených. Klient je v případě výpovědi Auditora, pokud zde nenastaly výpovědní důvody na straně samotného Klienta, oprávněn požadovat od Auditora úhradu prokazatelných nákladů spojených s ukončením platnosti této smlouvy.
- 8.3. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
- 8.4. Nesplnění podmínek, které tato smlouva ukládá smluvním stranám, je považováno za podstatné porušení a zakládá právo jedné ze stran odstoupit od této smlouvy, pokud zde nejsou okolnosti vylučující protiprávnost jednání druhé strany.
- 8.5. Veškeré změny nebo doplňky k této smlouvě mohou být na základě souhlasu obou smluvních stran činěny pouze formou písemného dodatku, a to číslovaného v posloupné řadě dodatků předchozích.
- 8.6. Smluvní strany výslovně prohlašují, že se podrobně seznámily s celým textem znění smlouvy, který je jim jasný a srozumitelný, a na důkaz toho, že je její obsah projevem jejich pravé a svobodné vůle, že je smlouva učiněna určitě a vážně, nikoli v tísní a za nápadně nebo jednostranně nevýhodných podmínek, připojují níže podpisy osob oprávněných tak učinit. Smluvní strany dále prohlašují, že si nejsou vědomy žádných překážek, které by jim znemožňovaly na sebe závazky uvedené v této smlouvě převzít.
- 8.7. Ujednání výslovně v této smlouvě neuvedená, a to zejména ve vztazích odpovědnostních, se řídí příslušnými ustanoveními obchodního, resp. občanského zákoníku či souvisejícími předpisy.
- 8.8. Tato smlouva je zpracována ve dvou vyhotoveních, jež mají obě pravost originálu. Každá ze stran obdrží po jednom vyhotovení.

V Brně dne 16. 10. 2019

SLEZSKÝ FOTBALOVÝ
KLUB OPAVA a.s. ©
46 01 Opava
IČ: CZ25835912



BRNO spol. s r.o
Minská 160/102
616 00 Brno
Tel.
E-m.
DIČ: CZ40004720

.....
Klient

.....
Auditor

