

Smlouva o provedení auditu

účastníci smluvního vztahu:

1. Auditor

██████████ oprávněný k auditorské činnosti,
zapsaný v seznamu auditorů Komory auditorů ČR pod číslem dekretu ██████████

Adresa: Bratří Čapků 1, 568 02 Svitavy,

IČO: 72552999

DIČ: ██████████

2. Objednavatel auditu (ověření)

SPORTES Svitavy s. r. o., zastoupená ██████████

Sídlo: Svitavy, Tovární 677/28, PSČ 568 02

IČO: 62062620

I. PŘEDMĚT SMLUVNÍHO VZTAHU

Předmětem smlouvy je provedení následujících auditorských činností za každé samostatné účetní období kalendářního roku 2020 až 2023 a to:

- ověření (audit) účetní závěrky společnosti účetního období kalendářního roku, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky;
- ověření (audit) výroční zprávy společnosti, která zahrnuje i zprávu o vztazích, a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti za stejné období, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky;

Audit bude proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy. Uvedené standardy vyžadují, aby auditor dodržel etické normy a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Při vyhodnocování rizik se posuzují rovněž interní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky. Toto posouzení se provádí proto, aby mohly být navrženy auditorské postupy, které budou vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoliv pro účely vydání výroku k účinnosti interních kontrol. Nicméně se předpokládá, že kromě zprávy o auditu účetní závěrky bude vypracován samostatný list, ve kterém auditor upozorní na významné nedostatky a v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které budou během auditu odhaleny.

Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřních kontrolního systému, je možné, že i některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhaleny.

Za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření a peněžní toky společnosti v souladu s českou legislativou účetního výkaznictví, je odpovědné vedení společnosti. Ve zprávě auditora bude uvedeno, že za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a za věrné zobrazení skutečností v ní zodpovídá vedení společnosti, jehož povinností je:

- 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

Pokud účetní jednotka, která podléhá povinnému auditu a je dle právních předpisů povinna vyhotovit výroční zprávu, jejíž součástí má být ověřovaná účetní závěrka, nepředá výroční zprávu auditorovi včas před domluveným termínem vydání zprávy auditora, auditor se nemůže ve svém výroku vyjádřit k ostatním informacím uvedeným ve výroční zprávě.

Během auditu budou požadována písemná potvrzení k prohlášením vedení společnosti, které učinilo v souvislosti s auditem. Pro ověření musí být zpřístupněny veškeré záznamy, dokumentace a ostatní informace, které budou v souvislosti s auditem požadovány.

II. DOBA PLNĚNÍ

Práce bude provedena ve dvou etapách, a to:

Předběžný (průběžný) audit – III. až IV. čtvrtletí kontrolovaného kalendářního roku, dle vzájemné domluvy

Závěrečný (statutární) audit – I. - II. čtvrtletí následujícího roku, dle vzájemné domluvy

Předběžný (průběžný) audit bude zaměřen zejména na:

- plnění závěrů ověřování předchozích zpráv
- prověření významných skutečností a smluv sledovaného období
- prověření schválení účetní závěrky za minulý rok
- posouzení účetnictví za období v případě průběžného ověření (účetní knihy, účetní doklady, posouzení neběžných účetních operací)
- finanční analýza srovnatelných období

Závěrečný (statutární) audit – bude zaměřen zejména na:

- plnění závěrů ověřování předchozích zpráv
- prověření popisu, vyhodnocení a zaúčtování výsledku inventur
- posouzení vnitřních kontrol
- testy ve vybraných výsledkových účtech a ověření správnosti vykazování
- analýza dat účetní závěrky
- vazby účetních dokladů na hlavní knihu a deník

III. ODMĚNA ZA PROVEDENÍ PRÁCE

Cena ověřování je stanovena následovně:

	Cena bez DPH
Předběžný (průběžný) audit	33 500,00
Závěrečný (statutární) audit	42 000,00
Celkem	75 500,00

Výše uvedená odměna je platná samostatně pro každé z kontrolovaných období.

Vyúčtování prací bude prováděno samostatně po skončení uvedených prací. Konečná zpráva s výrokem auditora včetně sdělení statutárnímu orgánu bude vykonavatelé odevzdána po jejich projednání. Předání konečné zprávy může být vázáno na přijetí úhrady fakturovaných auditorských prací.

Uvedené částky nezohledňují nárok na úhradu cestovních náhrad, činících 9,- Kč za ujetý km, a dalších prokázaných mimořádných výdajů. Cestovné se neúčtuje při pracích, které se budou konat na území obce sídla auditora.

Pokud by vzhledem k neočekávaným překážkám nebo okolnostem při plnění předmětu smlouvy nastaly překážky, které by mohly vést k překročení uvedené částky, je zhotovitel o těchto překážkách a dopadech předem objednatel informovat a způsob vyúčtování s jeho souhlasem projednat.

V případě prodloužení s hrazením plateb je Auditor oprávněn požadovat smluvní pokutu ve výši 0,1 % za každý den prodloužení.

PLATNOST SMLOUVY A VYMEZENÍ ODPOVĚDNOSTI

Tato smlouva platí pouze pro ověření účetní závěrky za období 2020 - 2023. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět. V průběhu konání auditorských prací je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této anebo na základě vzájemné písemné dohody. Odstoupení od smlouvy v průběhu ověřovaného období lze pouze v souladu s odst. 3, § 17 Zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech.

V souladu s ustanovením § 17 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech rozhoduje o uzavření smlouvy o ověření s auditorem valná hromada, v daném případě musí být v usnesení valné hromady uvedeno, na které účetní období valná hromada auditora určila.

Auditor prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, pojištěn na odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti tak, aby výše pojistných částek byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat. Objednatel bere na vědomí, že limit výše náhrady škody v pojistné smlouvě Auditora činí 10 mil. Kč. Výše náhrady škody vzniklých z plnění dle této smlouvy se stanoví na stejnou výši, jakou bude pojišťovna plnit poradci.

Auditor v žádném případě neodpovídá za ztráty, škody, náklady či výdaje vzniklé v přímé i nepřímé souvislosti s nedbalostí, přehlédnutím, úmyslným nebo neúmyslným opomenutím, přestupkem či trestným činem nebo zavádějícím prohlášením na straně organizace, jejího vedení, zaměstnanců, pracovníků nebo spřízněných subjektů. Spřízněnými subjekty se rozumí společnosti, družstva, podniky, obce, nadace a jiné organizace, které se účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku organizace, dále společnosti, družstva, podniky, sdružení, nadace a jiné podobné organizace, ve kterých se společnost účastní přímo nebo nepřímo na vedení, kontrole nebo majetku, jakož i fyzické osoby, které jsou se společností v blízkém či pracovním vztahu.

IV. ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí platným právním řádem v místě plnění záležitostí. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany. Objednatel zbavuje auditora mlčenlivosti v těchto případech:

- v případě vzniku pojistné události v souvislosti s prováděným ověřením ve vztahu k pojišťovně, se kterou má zhotovitel uzavřeno pojištění podle zákona o auditorech
- vůči KAČR v případě stanovených zákonem o auditorech a Komoře auditorů ČR
- v případech, kdy jsou zákonem stanoveny podmínky pro nahlédnutí do spisu auditora a oprávnění třetích subjektů k tomuto nahlédnutí

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé ověřovatel, přičemž nabývá platnosti podpisem zástupců výše uvedených smluvních stran. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Ve Svitavách dne

[redacted]

[redacted]

**SPORTEŠ**
Svitavy s.r.o.
Tovární 677/26, 688 02 Svitavy
IČ: 62092920, DIČ: CZ62092920
č. 1

.....
razítko a podpis příslušného orgánu jako objednatele

[redacted]

[redacted]
audit, daňové poradenství
Krátká Čapků 1768/1
www.taubert.cz

.....
razítko a podpis auditora