

Smlouva o kontrolní činnosti

Na základě zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), uzavírají dále uvedené smluvní strany podle ust. § 2652 a násl. zákona č. 89/2012, občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, tuto smlouvu:

Čl. I.

Smluvní strany

1. Klient: **Statutární město Opava**
Sídlo: Horní náměstí 382/69, 746 26 Opava
IČO: 00300535
DIČ: CZ00300535
Zastoupen: Ing. Radimem Křupalou, primátorem města
ID datové schránky: 5eabx4t
(dále jen „klient“)

a

2. Auditor: **H Z Brno, spol. s r.o.**
Sídlo: Minská 160/102, Žabovřesky, 616 00 Brno
IČO: 46964720
DIČ: CZ46964720
Zastoupen: Ing. Zdeňkem Řeřuchou, jednatelem společnosti
ID datové schránky: jbiqafh
Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, odd. C, vl. 7112
(dále jen „auditor“)

Čl. II.

Základní ustanovení

1. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I. této smlouvy jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření této smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně.
2. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu této smlouvy.
3. Auditor prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů České republiky jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licenci č. 416.
4. Smluvní strany prohlašují, že předmět této smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.
5. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Čl. III.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je kontrola hospodaření Hokejového klubu Opava s.r.o., Zámecký okruh 413/8, 746 01 Opava, IČ: 04618751 (dále také jen „kontrolovaný subjekt“) na základě předaných podkladů kontrolovaným subjektem a provedeního místního šetření auditní skupiny v sídle kontrolovaného subjektu.
2. Zpráva z kontroly hospodaření bude vypracována v českém jazyce, písemně ve dvou vyhotoveních a v elektronické formě.

Čl. IV.

Termín plnění

1. Auditor se zavazuje:
 - a) provést kontrolu hospodaření Hokejového klubu Opava s.r.o., Zámecký okruh 413/8, 746 01 Opava, IČ: 04618751 za období 2016 a dále za období 2017, a to od 1. 1. 2017 do data, které je stanoveno datem rozhodnutí valné hromady společnosti, respektive datem rozhodnutí jediného společníka v působnosti valné hromady, týkající se změny statutárních orgánů kontrolovaného subjektu Hokejového klubu Opava s.r.o., Zámecký okruh 413/8, 746 01 Opava, IČ: 04618751, na základě předaných podkladů kontrolovaným subjektem včetně provedení místního šetření auditní skupiny v sídle kontrolovaného subjektu.
 - b) zpracovat písemnou zprávu o výsledku kontroly hospodaření kontrolovaného subjektu do 9. 6. 2017 za podmínky předání podkladů ke kontrole a umožnění místního šetření kontrolovaným subjektem nejpozději do 26. 5. 2017.
2. Termíny plnění jsou závazné z hlediska připravenosti účetnictví a všech souvisejících dokumentů a podkladů ke kontrole hospodaření kontrolovaným subjektem a zabezpečení

součinnosti kontrolovaného subjektu dle požadavků ze strany auditora.

3. Termín plnění předmětu této smlouvy se prodlužuje, pokud dojde:
 - k přerušení prací na základě vzájemné dohody obou smluvních stran o dobu tohoto přerušení,
 - ze strany klienta k pozdnímu předání podkladů nutných k plnění předmětu této smlouvy o dobu tohoto zpoždění.

Čl. V.

Způsob, místo výkonu kontroly

1. Způsob výkonu kontroly a šetření se řídí příslušnými ustanoveními zákona o auditorech a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky.
2. Kontrola se vykonává na základě dokladů předložených klientem a kontrolovaným subjektem. Klient a kontrolovaný subjekt předloží podklady ke kontrole neprodleně po podpisu smlouvy.
3. Kontrola hospodaření bude prováděna v sídle klienta, kontrolovaného subjektu a v sídle auditora.
4. Zpráva o výsledku kontroly hospodaření kontrolovaného subjektu bude zpracována v sídle auditora.

Čl. VI.

Cena a způsob jejího uhrazení

1. Cena za kontrolu hospodaření kontrolovaného subjektu je stanovena dohodou smluvních stran a činí:

Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
127.000,- Kč	26.670,- Kč	153.670,- Kč

2. Tato cena bude fakturována po předání zprávy auditora z kontroly hospodaření kontrolovaného subjektu klientovi.
3. Cena bez DPH dle odst. 1 tohoto článku je dohodnuta jako maximální a platí po celou dobu účinnosti smlouvy.
4. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy.
5. Součástí sjednané ceny jsou veškeré náklady a práce nezbytné pro řádné a úplné činnosti dle této smlouvy.
6. Smluvní strany se dohodly, že dojde-li v průběhu plnění předmětu této smlouvy ke změně zákonné sazby DPH stanovené pro příslušné plnění vyplývající z této smlouvy, je auditor od okamžiku nabytí účinnosti změněné zákonné sazby DPH povinen účtovat objednateli k ceně bez DPH platnou sazbu DPH. O této skutečnosti není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.

7. Smluvní strany se dohodly, že pokud bude v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění správcem daně zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že zhotovitel je nespolehlivým plátcem ve smyslu § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“), je objednatel oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty zaplatit přímo na účet správce daně ve smyslu § 109a ZDPH. Taková úhrada bude považována za řádné splnění dluhu objednatele vůči zhotoviteli.
8. Smluvní strany se dále dohodly, že pokud číslo účtu zhotovitele uvedené v záhlaví této smlouvy nebude zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu § 96 ZDPH, je objednatel oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty zaplatit přímo na účet správce daně ve smyslu § 109a ZDPH. Taková úhrada bude považována za řádné splnění dluhu objednatele vůči zhotoviteli.

Čl. VII.

Platební podmínky

1. Fakturace bude probíhat tak, že faktura bude předána současně s předáním zprávy auditora.
2. Faktury – daňové doklady budou mít náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
3. Lhůta splatnosti jednotlivé faktury je dohodou stanovena na 14 kalendářních dnů po jejím doručení klientovi.
4. Doručení faktury se provede osobně nebo doporučeně prostřednictvím pošty.

Čl. VIII.

Práva a povinnosti auditora

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést kontrolu hospodaření kontrolovaného subjektu na základě předaných podkladů klientem a kontrolovaným subjektem včetně provedení místního šetření auditní skupiny v sídle kontrolovaného subjektu.
2. Auditor je povinen na základě provedené kontroly hospodaření zpracovat zprávu o výsledku kontroly hospodaření kontrolovaného subjektu. Vydání uvedených zpráv nezbavuje statutární orgány kontrolovaného subjektu odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
3. Auditor se zavazuje konat sjednané práce odborně, kvalitně a přesně, a za předpokladu včasného dodání odůvodněně požadovaných podkladů ukončit tyto práce v dohodnutých lhůtách.
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 kontrolovaného subjektu a osoby pověřené dozorem u kontrolovaného subjektu.

5. Auditor je povinen respektovat organizační strukturu a fyzické umístění agend a informací kontrolovaného subjektu.
6. Auditor není povinen ani schopen zkoumat, zda účetní doklady, které mu kontrolovaný subjekt a klient předložil, odpovídají skutkovému, resp. faktickému stavu. Zkoumání faktické stránky, tj. skutkového stavu jednotlivých záležitostí a jednotlivých dokladů kontrolovaného subjektu, není předmětem kontroly hospodaření. Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost klienta a kontrolovaného subjektu poskytnout v konkrétních případech vysvětlení.
7. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných kontrolovaným subjektem a klientem. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných kontrolovaným subjektem a klientem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení kontrolovaným subjektem a klientem.
8. Auditor neodpovídá za nedodržení zákonů a předpisů, které může být spojeno s jednáním, které má za cíl takové nedodržení zakrýt a utajit, např. tajné dohody, jednání ve shodě, falšování, úmyslné nezachycení operací, vyřazení kontrolních mechanismů rozhodnutím vedení nebo úmyslně zkreslené výpovědi a informace pro auditora. Auditor nezkoumá ani neprovádí žádné další postupy, jimiž by zjišťoval dodržování zákonů a předpisů kontrolovaným subjektem a klientem.
9. Auditor je povinen pořizovat kopie písemností souvisejících s kontrolou hospodaření v případech, kdy jimi dokládá svá kontrolní zjištění.
10. Auditor je povinen provést práce na svůj náklad a nebezpečí.
11. Při provádění práce je auditor povinen postupovat samostatně. Do práce auditora nesmí zasahovat třetí osoba způsobem, který by omezoval jeho nezávislost.
12. Auditor je oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti členy vedení města a pracovníky města (klienta), dále statutární orgány, členy vedení a pracovníky kontrolovaného subjektu a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení a to i v písemné formě.
13. Za účelem vydání zprávy o výsledku kontroly hospodaření je auditor oprávněn požádat klienta a kontrolovaný subjekt o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu a čase.

Čl. IX.

Povinnosti klienta

1. Povinností statutárních orgánů kontrolovaného subjektu a klienta je vést účetnictví v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zpracovat účetní závěrku tak, aby ve smyslu ustanovení tohoto zákona a právních předpisů vydaných k jeho provedení věrně zobrazovala stav majetku a závazků, zdroje krytí, finanční situaci a výsledek hospodaření. Statutární orgány kontrolovaného

- subjektu a klienta jsou odpovědní za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku klienta.
2. Klient seznámí s rozsahem kontroly hospodaření kontrolovaný subjekt, odpovědné pracovníky a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení kontroly hospodaření.
 3. Klient určí pracovníky pro poskytování potřebné součinnosti a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení kontroly hospodaření.
 4. Klient se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům kontrolovaného subjektu v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob, o kterých auditor usoudí, že jsou pro kontrolu hospodaření významné.
 5. Klient a kontrolovaný subjekt je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů provedení kontroly hospodaření.
 6. Klient se zavazuje auditorovi zajistit volný přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům kontrolovaného subjektu a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly hospodaření.
 7. Auditorovi musí být poskytnuty všechny informace, které jsou nutné k provedení kontroly hospodaření.
 8. Klient zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení kontroly hospodaření.
 9. Klient se zavazuje připravit zpracovanou účetní závěrku kontrolovaného subjektu k 31. 12. 2016 včetně příslušné související dokumentace, účetní výkazy, finanční výkaz, zpracované a vyhodnocené fyzické a dokladové inventarizace majetku a závazků, pro účely provedení kontroly hospodaření.
 10. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

Čl. X.

Odpovědnost za škodu

1. Auditor plně zodpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací.
2. Auditor zodpovídá za případné škody způsobené klientovi svoji činností s přímou souvislostí se způsobenou škodou. Odpovědnosti se zbaví, jestliže škodě nemohl zabránit případně ani při vynaložení veškerého úsilí, které je od něj možné požadovat.
3. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných klientem a kontrolovaným subjektem.
4. Auditor neodpovídá za závady obsažené v informacích předaných klientem a kontrolovaným subjektem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat.

Čl. XI.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Čl. XII.

Ustanovení závěrečná

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí právními předpisy České republiky.
2. Smluvní vztah může klient jednostranně ukončit do jednoho měsíce. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
3. Od smlouvy lze odstoupit dohodou smluvních stran.
4. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může auditor od této smlouvy odstoupit a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany objednatele se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku objednatele uhradit sjednanou odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti.
5. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost, která ještě nebyla ukončena. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
6. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora.
7. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu smluvních stran.
8. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, klient obdrží jeden a auditor jeden stejnopis.

9. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
10. 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.
11. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
12. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců smluvních stran.
13. Smluvní strany se dohodly, že tato smlouva – ať už je povinně uveřejňovanou smlouvou dle zákona o registru smluv, či nikoli – bude uveřejněna v registru smluv, a to v celém rozsahu, neboť obsahuje-li informace či metadata, které se dle zákona o registru smluv obecně neuveřejňují nebo které mají či mohou být vyloučeny, smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla uveřejněna jako celek včetně takových informací a metadat (osobních údajů apod.). Uveřejnění této smlouvy v registru smluv zajistí bez zbytečného odkladu po jejím uzavření Statutární město Opava. Nezajistí-li však uveřejnění této smlouvy v registru smluv v souladu se zákonem Statutární město Opava nejpozději do 15 dnů od jejího uzavření, je uveřejnění povinna nejpozději do 30 dnů od uzavření této smlouvy v souladu se zákonem zajistit druhá smluvní strana. Strana uveřejňující smlouvu se zavazuje splnit podmínky pro to, aby správce registru smluv zaslal potvrzení o uveřejnění smlouvy také druhé smluvní straně.
14. Tato smlouva byla schválena Radou Statutárního města Opavy dne 24.05.2017, usnesením č. 2262/62 RM 17.

V Opavě dne 24. 5. 2017

V Brně dne 25. 5. 2017

.....
za klienta

Ing. Radim Křupala v.r.
primátor

.....
za auditora H Z Brno spol. s r.o.

Ing. Zdeněk Řeřucha v.r.
jednatel