



Smlouva o provedení auditu

ČLÁNEK I.

Smluvní strany

- 1.1**
Sídlo: **Moravskoslezské Investice a Development, a.s.**
IČ: Na Jízdárně 1245/7, Moravská Ostrava, PSČ 702 00, Ostrava
DIČ: 476 73 168
Zastoupená: CZ47673168
Ing. Václav Palička, předseda představenstva
Ing. Petr Březina, místopředseda představenstva
Ing. Ladislav Moravec, Ph. D., MBA, člen představenstva
Zapsáno u KS: v Ostravě, oddíl B, vložka 609
(dále jen "objednatel")
- 1.2**
Sídlo: **COTAX AUDIT, s. r. o.**
IČ: Ostrava – Muglinov, Bohumínská 226/95, PSČ 712 00
DIČ: 253 82 349
Bankovní spojení: CZ25382349
KB Orlová, 193577730247/0100
E-mail: info@cotaxaudit.cz
Zastoupená: jednatelem společnosti Ing. Janem Kopsou
Zapsáno u KS: v Ostravě, oddíl C, vložka 24447
(dále jen "auditor")

uzavírají tuto smlouvu o provedení auditu

ČLÁNEK II.

Předmět plnění

Auditor u objednatel (účetní jednotky) ověří zda:

- a) informace uvedené v účetní závěrce za rok 2025 podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, a jsou v souladu s právními předpisy (zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, Českými účetními standardy pro podnikatele a mezinárodními auditorskými standardy – ISA).
- b) výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou.

Na základě tohoto ověření auditor zpracuje písemnou zprávu o ověření účetní závěrky a ve výroku vyjádří názor, zda údaje účetní závěrky a výroční zprávy za ověřované období odpovídají požadavkům uvedeným v bodě a) a b). Při zjištění nedostatků uvede tyto nedostatky ve zprávě.

Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi za to sjednanou úplaty.

ČLÁNEK III.

Doba plnění

- 3.1 Smluvní strany se dohodly, že zpráva auditora bude předána nejméně ve dvou vyhotoveních a nejpozději do 30 dnů po předložení závěrečných účetních výkazů a účetních dokladů. Průběžné ověřování bude prováděno podle časového plánu. Ověření výroční zprávy bude provedeno nejpozději do 15 dnů od předání výroční zprávy (návrhu výroční zprávy) auditorovi účetní jednotkou.

- 3.2 Časový plán bude sjednán písemně nebo ústně po vzájemné dohodě objednatele a auditora.
- 3.3 Termíny plnění vycházejí z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření množství vstupních informací nad rozsah předložený objednatelem, zejména když auditor dospěje k názoru, že informace jím zatím získané nepodávají věrný obraz skutečnosti podle zákona o účetnictví. Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednaných termínů. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do sedmi kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednaných termínů akceptoval.
- 3.4 Nebude-li možno výše uvedené lhůty z objektivních důvodů ze strany auditora dodržet, může objednatel na odůvodněný návrh auditora lhůtu přiměřeně prodloužit formou dodatku k této smlouvě. Toto prodloužení lhůty nemá za následek snížení smluvní odměny auditora.

ČLÁNEK IV.

Úplata auditora

- 4.1 Auditor má za činnost vykonanou pro objednatele nárok na úplatu. Nárok auditora na úplatu vzniká bez ohledu na výsledek auditu, resp. auditorskou zprávu.
- 4.2 Za provedení průběžného auditu **jednoho účetního období** se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi úplatu sjednanou ve výši:

125 000,-- Kč (slovy stodvacetpěttisícorunčeských).

Cena je stanovena bez DPH, celková částka vč. DPH bude vyfakturována po předání zprávy auditora.

Výše sjednané úplaty vychází z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění auditora, že účetní závěrka objednatele podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně objednatele upozornit písemně, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat objednateli návrh na úpravu výše sjednané úplaty. Pokud objednatel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do sedmi kalendářních dnů od prokazatelného doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednaného rozsahu a úplaty akceptoval.

- 4.3 Smluvní strany se dohodly, že úplata bude auditorem fakturována objednateli, a to takto:

- a) **záloha ve výši 50 000,-- Kč (slovy padesátisícorunčeských) do čtrnácti dnů po podpisu smlouvy (nejdříve bude vystaven zálohový list, poté po uhrazení zálohy v souladu s §28 zákona o DPH v platném znění daňový doklad o přijetí platby)**
- b) **doučtování sjednané úplaty po předání zprávy auditora a ukončení auditu.**

- 4.4 Úplata auditora stanovená v souladu s ustanovením bodu 4.2 a fakturovaná dle bodu 4.3 této smlouvy je splatná dle termínů splatnosti uvedeném na fakturách a bude uhrazena převodem na běžný účet auditora vedený u KB pobočka Orlová, číslo účtu 193577730247/0100, nebo v hotovosti.

- 4.5 Neuhradí-li objednatel auditorovi faktury ve lhůtě dle bodu 4.4 této smlouvy, je auditor oprávněn od smlouvy odstoupit. Tímto není dotčeno právo auditora na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.

- 4.6 Neuhradí-li objednatel platbu dle bodu 4.3 má auditor právo požadovat úrok z prodlení ve výši 0,035 % dlužné částky za každý den prodlení.

ČLÁNEK V.

Práva a povinnosti auditora

- 5.1 Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen oznámit objednateli všechny okolnosti, které zjistil při provádění auditu a které by mohly ohrozit nebo znemožnit provedení auditu ve smyslu článku II. této smlouvy.
- 5.2 Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti (s výjimkou ustanovení § 15 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů) a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu.
- 5.3 V případě, že objednatel nedodrží svoje povinnosti uvedené v článku IV. a VI. této smlouvy, může auditor tyto skutečnosti považovat za podstatné porušení této smlouvy a může od této smlouvy odstoupit. Tím není dotčeno právo auditora na poměrnou část sjednané úplaty s ohledem na rozsah prací vykonaných auditorem v porovnání s rozsahem prací, které by musel vykonat, aby došlo k provedení auditu dle ustanovení článku II. této smlouvy a na úhradu nákladů, které mu v této souvislosti dosud vznikly.
- 5.4 Auditor je povinen zařídit záležitost osobně.
- 5.5 Auditor má právo využít k provedení auditu nebo jeho části i třetích osob, za činnost kterých odpovídá tak, jako by byl záležitost vyřizoval sám osobně.

ČLÁNEK VI.

Práva a povinnosti objednatele

- 6.1 Objednatel je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy.
- 6.2 Objednatel je odpovědný za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.
- 6.3 Objednatel je povinen poskytnout auditorovi veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k provedení auditu.
- 6.4 Auditor si může vyžádat informace potřebné k řádnému ověření účetní závěrky a výroční zprávy i u obchodních partnerů objednatele, a to na základě žádosti auditora doložené souhlasem objednatele.
- 6.5 Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků objednatele, popřípadě si ji vyžádat v oblasti, ve které zjistí nedostatky. Je oprávněn vyžádat si písemné pověření o přístupu k informacím vedených o objednateli u bank nebo peněžních ústavů.
- 6.6 Objednatel je povinen poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost, potřebnou pro řádné provedení auditu, který je předmětem této smlouvy podle článku II., a to zejména na základě vyzvání auditora a v termínu jím určeném s ním projednat zprávu auditora.
- 6.7 Objednatel má právo odstoupit od smlouvy v případě nedodržení termínů ze strany auditora. Tím není dotčeno právo na náhradu škody a objednatel má právo požadovat sankční úrok z prodlení ve výši 0,035 % ze smluvené částky za každý den prodlení.

ČLÁNEK VII.

Věci převzaté auditorem od objednatele

- 7.1 Auditor je povinen předat bez zbytečného odkladu po ukončení auditu objednateli věci, které od něho převzal při provádění auditu.
- 7.2 Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od objednatele k provedení auditu, ledaže tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení odborné péče

ČLÁNEK VIII.

Platnost, účinnost a trvání smlouvy

- 8.1 Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv zřízeném na základě zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v platném znění, jehož správcem je Ministerstvo vnitra ČR. Objednatel se zavazuje k uveřejnění této smlouvy v registru smluv postupem dle § 5 zákona o registru smluv bez zbytečného odkladu po jejím uzavření.
- 8.2 Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do ukončení auditu.

ČLÁNEK IX.

Ukončení smlouvy

Tato smlouva končí:

- 9.1 Doručením výroku a zprávy auditora.
- 9.2 Odstoupením od smlouvy dle ustanovení článku X. této smlouvy.

ČLÁNEK X.

Odstoupení od smlouvy

- 10.1 Kterákoli ze smluvních stran je oprávněna od této smlouvy odstoupit písemným prohlášením adresovaným druhé smluvní straně s tím, že odstoupení je účinné doručením předmětného prohlášení druhé smluvní straně. Důvodem odstoupení je podstatné porušení této smlouvy druhou smluvní stranou nebo její opakované nepodstatné porušování s tím, že druhá smluvní strana byla na toto nepodstatné porušování smlouvy upozorněna a vyzvána k jejímu řádnému plnění a odstranění případného vadného stavu.
- 10.2 Za podstatné porušení této smlouvy ze strany objednatele může jako důvod odstoupení auditor považovat skutečnosti uvedené v článcích III., IV. a VI. této smlouvy.

ČLÁNEK XI.

Ustanovení přechodná a závěrečná

- 11.1 Změny jednotlivých částí této smlouvy lze provést na základě dohody smluvních stran pouze formou písemných dodatků.
- 11.2 Právní vztahy objednatele a auditora, které nejsou upraveny touto smlouvou, se řídí platným právním řádem České republiky.
- 11.3 Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly a že smlouvu uzavřely po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle.
- 11.4 Smlouva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každý má právní sílu originálu smlouvy. Objednatel obdržel jeden stejnopis a auditor jeden stejnopis.

V...*J. Štáhl*... dne 3.12.2025

V...*OSTRAVĚ*... dne 3.12.2025



objednatel



auditor

AA