

# Smlouva o provedení auditu

uzavřená ve smyslu §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech,

mezi

Společnost : Sportplex Frýdek-Místek, s.r.o.  
IČ/DIČ : 26829495/CZ26829495  
Sídlo : Na Příkopě 3726, 73801 Frýdek-Místek  
Zapsaná : KS v Ostravě, oddíl C, vložka 26914  
Zastoupená : jednatelkou Ing. Michaelou Mahrovou  
dále jen odběratel,

a

Společnost : AUDIT FM s.r.o., auditorské evidenční č. 484  
IČ/DIČ : 27818705/CZ27818705,  
Sídlo : Žižkova 500, 73801 Frýdek-Místek,  
Zapsaná : KS v Ostravě, oddíl C, vložka 30552  
Zastoupená : jednatelem Ing. Tomášem Satinským  
auditorská společnost, dále jen auditor.

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

## Čl. I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 2018, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 500/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002. Sb.),
- ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti za rok 2018, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.

## Čl. II. Rozsah prací a odpovědnost auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou

existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky auditor prohlašuje, že je na objednavateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je jeho povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol jednatelem společnosti.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem objednavatele relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti jednatel společnosti uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky jednatelem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v jeho zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditora týkající se schopnosti společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které auditor získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Povinností auditora je informovat jednatele mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Součástí povinností auditora souvisejících s ověřením účetní závěrky je seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s jeho znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuje, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti

(materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

### **Čl. III.**

#### **Odpovědnost jednatele a dozorčí rady společnosti**

Jednatel společnosti je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je jednatel společnosti povinen posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy jednatel společnosti plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve společnosti odpovídá dozorčí rada

### **Čl. IV.**

#### **Cena a způsob placení**

Cena za provedení auditu je sjednána dohodou ve výši 60 000,- Kč bez DPH. K této ceně bude připočtena DPH ve výši platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Výše úplaty bude změněna při změně rozsahu vykonávaných prací nebo při změně podmínek, za kterých byla tato smlouva uzavřena, na základě dohody obou smluvních stran. Tato změna musí být vždy provedena písemně.

Pokud by ke splnění této smlouvy bylo nutno vynaložit další výdaje, jejichž vznik nelze k dnešnímu dni předpokládat, zavazuje se odběratel k jejich úhradě po jejich předchozím písemném odsouhlasení.

Úplata je splatná na výše uvedený účet auditora ve lhůtě uvedené na vyúčtování. Za den zaplacení se pro účely této smlouvy považuje den, který je úplata připsána na bankovní účet auditora. Za zpoždění zaplacení úplaty a vedlejších výdajů podle této smlouvy má auditor právo požadovat po odběrateli úrok z prodlení ve výši 0,1 % z dlužné částky za každý den prodlení.

Odběratel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

### **Čl. V.**

#### **Termíny provedení auditu**

1. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách společnosti nejpozději do 12.2.2019. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
2. Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31.12.2018 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 31.3.2019.
3. Společnost poskytne auditorovi výroční zprávu za rok 2018 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření do 31.3.2019.

4. Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní uzávěrky společnosti k 31.12.2018, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky, nejpozději do 30.4.2019.

Společnost ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi k neomezenému přístupu k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží společnost požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže společnost, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnost a k majetku společnost v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy.

## **Čl. VI.**

### **Platnost smlouvy**

Obě strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s dvouměsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

## **Čl. VII.**

### **Ostatní ujednání**

Auditor odpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací. Auditor odpovídá za škodu vzniklou odběrateli v souvislosti s plněním předmětu smlouvy do výše kryté pojistným plněním pojišťovny auditora. Pokud výše škody přesáhne pojistné plnění, je odběratel oprávněn požadovat po auditorovi náhradu do výše poloviny sjednané odměny za provedené práce. Auditor neodpovídá za závady, které vznikly na základě chybných údajů odběratele nebo prokazatelně chybných údajů třetích osob, o jejichž správnosti neměl auditor důvod pochybovat.

Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu jiné osoby.

## **Čl. VIII.**

### **Závěrečná ustanovení**

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky.

Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č.

89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran a je uzavřena na dobu neurčitou. Změny této smlouvy mohou být učiněny pouze písemnou formou za souhlasu obou smluvních stran.

Vztahy mezi smluvními stranami touto smlouvou neupravené se řídí obecně závaznými právními předpisy.

Tato smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.

Frýdek-Místek dne 25.10.2018

Frýdek-Místek dne 1.11.2018

.....  
auditor

.....  
odběratel