

SMLOUVA

o ověření (auditu) účetní závěrky

Čl. I.

Smluvní strany

1. ABC.AUDIT, s. r. o.

se sídlem Erbenova 783/29, Vítkovice, 703 00 Ostrava
zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, oddíl C, vložka 24698 - tj.
auditorská společnost zapsaná v seznamu Komory auditorů České republiky (oprávnění
č. 387)

zastupující: Ing. Radislav Tkáč, jednatel (auditor s oprávněním č. 1817)

IČO: 258 99 007; DIČ: CZ25899007

Bankovní spojení: ČSOB, číslo účtu: 174866859/0300

(dále jen "auditor")

2. TS Bruntál, s. r. o.

se sídlem Bruntál, Zeyerova 12

zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Ostravě, odd. C, vložka 19499

zastupující: Ing. Václav Frgal, jednatel IČO: 258 23 337; DIČ: CZ25823337

(dále jen "odběratel")

Čl. II.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Provádění ověření (auditu) roční účetní závěrky odběratele, výroční zprávy odběratele a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami odběratele dle Zákona o účetnictví (tj. zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a Zákona o auditorech (tj. zákon č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů).

Čl. III.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky odběratele, výroční zprávy odběratele a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami odběratele bude vycházet ze Zákona o auditorech (tj. zákon č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů), Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví (tj. o stavu majetku a závazků, o rozdílu majetku a závazků, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření) a finanční situaci odběratele,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými

předpisy a doporučeními,

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

Auditor projedná s vedením odběratele harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení

Ověření (audit) bude provedeno výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě odběratele. Vydání zprávy nezavazuje vedení odběratele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví odběratele.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti odběratele s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti odběratele a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti odběratele. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky - statutárního zástupce odběratele (viz dále "Zpráva pro vedení účetní jednotky").

2. Povinnosti odběratele

Vedení odběratele je odpovědné vést správně, pravdivě a úplně účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby podávala věrný a poctivý obraz o stavu majetku a závazků, o rozdílu majetku a závazků, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření a finanční situaci. Vedení odběratele je také odpovědné za vytvoření vnitřního kontrolního systému, který je podle vedení nutný pro sestavení účetní závěrky, která neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené protiprávním jednáním či chybou. Vedení odběratele je pak odpovědné za dodržování tohoto kontrolního systému a provádění příslušných kontrol, a dále za výběr a aplikaci přiměřených účetních metod a ochranu majetku odběratele.

Odběratel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům odběratele za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků odběratele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Odběratel umožní účast auditorů při provádění fyzických inventur majetku odběratele.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditů účetních výkazů.

Odběratel zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

Odběratel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

Odběratel je v návaznosti na platný zákon o auditorech a navazujících auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky povinen k datu vydání výroku auditora podepsat prohlášení vedení účetní jednotky, s jehož zněním bude odběratel seznámen v průběhu auditu.

Auditor si vyhrazuje obsah tohoto prohlášení změnit v návaznosti na případné změny české legislativy nebo mezinárodních auditorských standardů nebo v návaznosti na zjištění provedená v průběhu auditu.

Odběratel je povinen zajistit, aby auditor mohl naplnit zákonnou povinnost (viz § 20 zákona č. 93/2009 Sb.) a projednal zprávu auditora o ověření účetní závěrky, výroční zprávy a o prověřce zprávy o vztazích mezi propojenými osobami se statutárním orgánem společnosti odběratele. Za účelem naplnění této povinnosti je odběratel povinen navrhnout auditorovi termín (termíny) možného projednání, a to ve lhůtě nejméně 10 pracovních dnů před navrhovaným termínem projednání.

3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu nezávislého auditora o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Auditor zpracuje a předloží vedení účetní jednotky - statutárnímu zástupci odběratele "Zprávu pro vedení účetní jednotky", ve kterém upozorní na některé další skutečnosti zjištěné při provádění prací.

Auditor ověří, zda údaje uvedené ve výroční zprávě se shodují s údaji uváděnými v účetní závěrce a v tomto smyslu je povinen vydat zprávu nezávislého auditora o ověření souladu výroční zprávy s účetní závěrkou odběratele.

Auditor provede ověření věcné správnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami odběratele.

Čl. IV. Čas plnění smlouvy

Auditorské práce budou probíhat:

- v případě průběžného auditu v průběhu měsíce září až prosince příslušného roku (dle domluvy mezi auditorem a odběratelem),
- v případě závěrečného auditu účetní závěrky dle domluvy mezi auditorem a odběratelem, nejpozději však do 31. března následujícího roku,
- v případě výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami dle domluvy mezi auditorem a odběratelem, nejpozději však do 15. dubna následujícího roku.

Konečná zpráva o auditu účetní závěrky bude odběrateli předána do 14 dnů od předání konečných účetních výkazů auditorovi. Toto konečné datum pro uzavření auditu však platí jen tehdy, budou-li auditorovi poskytnuty všechny potřebné podklady a vyjádření nutná pro provedení ověření účetní závěrky. Termín předání konečné zprávy o auditu účetní závěrky může být taktéž určen jinak na základě dohody smluvních stran.

Čl. V. Cena a způsob placení

Odměna za auditorské práce dle čl. II této smlouvy činí celkem 85.000,00 Kč (slovy: Osmdesátpěttisíckorunčeských) bez DPH a je sjednána za auditorské práce dle čl. II této smlouvy za jedno účetní období. Odměna za práci dle této smlouvy bude navýšena o příslušnou DPH platnou k datu uskutečnění zdanitelného plnění, tj. k datu poskytnutí služby; auditor je plátcem DPH. Odměna auditorovi bude zaplacená na základě faktury - daňového dokladu - vystavené auditorem nejpozději do 15 dnů od ukončení prací na průběžném a konečném auditu a bude obsahovat náležitosti daňového dokladu podle zákona č. 235/2004 Sb., v platném znění.

Faktura za práce na průběžném auditu bude činit 40.000,00 Kč (slovy: Čtyřicettisíckorunčeských) bez DPH; faktura za provedení konečného auditu bude činit 45.000,00 Kč (slovy: Čtyřicetpěttisíckorunčeských) bez DPH a na tuto odměnu bude započtena případná záloha uhrazená v návaznosti na následující odstavec.

V případě, že nebude závěrečný audit ukončen do 14 dnů od zahájení prací na závěrečném auditu, může auditor odběrateli vyúčtovat zálohu ve výši 70 % z částky konečného auditu; zálohová faktura bude splatná do 14 dnů od jejího vystavení. Po jejím přijetí auditor vystaví pro odběratele do 15 dnů doklad o přijaté platbě, který mu neprodleně zašle.

V této částce nejsou zahrnuty cestovní náhrady, náklady na ubytování a překlady textů, které budou nutné pro realizaci předmětu této smlouvy. Pro účely této smlouvy budou cestovní náhrady související s cestou z místa sídla auditora do místa výkonu auditorských prací uplatněny sazbou 10,00 Kč (slovy: Desetkorunčeských) za km bez DPH (v případě použití osobního automobilu) nebo v prokázané výši (v případě použití hromadných dopravních

prostředků). Náklady na ubytování budou uplatněny dle skutečně vynaložených nákladů, maximálně však do částky 900,00 Kč (slovy: Devětsetkorunčeských) bez DPH na 1 osobu a 1 den. Uvedený způsob výpočtu a uplatnění cestovních náhrad a nákladů za ubytování je smluvním sjednáním části odměny za audit. Překlady textů budou auditorem vůči odběrateli uplatněny v jejich skutečně vynaložené výši.

Výše uvedená cena platí jen tehdy, pokud bude předložena výroční zpráva nebo zpráva o vztazích mezi propojenými osobami účetní jednotky, popř. obě tyto písemnosti, k auditu nejpozději do dvou měsíců od vydání zprávy auditora k účetní závěrce za příslušné účetní období. V případě, že bude výroční zpráva nebo zpráva o vztazích mezi propojenými osobami, popř. obě tyto písemnosti, předložena k auditu po této dvouměsíční lhůtě sjednávají smluvní strany zvýšení výše uvedené ceny o částku 17.000,00 Kč (slovy: Sedmnácttisíckorunčeských) bez DPH. Toto zvýšení ceny auditu kryje vícepráce spojené s pozdějším prováděním auditu výroční zprávy nebo zprávy o vztazích mezi propojenými osobami, popř. obou těchto písemností, pro účely této smlouvy se považuje za samostatné zdanitelné plnění a bude na ně vystavena samostatná faktura.

Výše sjednané odměny vychází z předpokladu, že auditor v průběhu auditu nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu prací s ohledem na získání přiměřeného ujištění auditora, že účetní závěrka odběratele podává věrný a poctivý obraz podle zákona o účetnictví. Pokud auditor takovéto skutečnosti zjistí, je povinen na ně odběratele písemně upozornit, včetně specifikace oblastí, které vyžadují rozšíření rozsahu sjednaných prací. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat poštou objednateli návrh na úpravu výše sjednané úplaty. Pokud odběratel bez zbytečného odkladu, nejpozději však do dvaceti kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění, neodmítne návrh auditora, má se za to, že změnu sjednané úplaty akceptoval.

Předmět plnění uvedený v čl. II, časově a cenově vymezený v čl. IV. a V. se považuje za zdanitelné plnění ve smyslu § 14 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH), v platném znění. Zdanitelná plnění, která jsou předmětem této smlouvy, se považují za uskutečněná podle § 21 odst. 5 písm. a) ZDPH dnem poskytnutí jednotlivých plnění, tj. dnem ukončení prací na průběžném auditu za příslušné účetní období a dnem ukončení prací na konečném auditu za příslušné účetní období.

Odběratel je oprávněn předloženou fakturu neschválit za předpokladu, že má výhrady ke kvalitě či objemu poskytnutých služeb. Takové případné výhrady oznámí písemně odběratel auditorovi nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne předložení faktury. Nesdělí-li odběratel ve stanovené lhůtě případné výhrady, platí, že služby byly poskytnuty řádně.

Odběratel se zavazuje uhradit odměnu do 15 dnů od doručení faktury. V případě prodlení platby ze strany odběratele, může být auditorem účtován úrok z prodlení dle nařízení vlády č. 351/2013 Sb.

Čl. VI. Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

Čl. VII. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody). Povinnost mlčenlivosti auditora se dále řídí ust. § 15 zákona č. 93/2009 Sb.

Čl. VIII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku k 31. 12. 2015 a roční účetní závěrky následující.

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s jednoměsíční výpovědní lhůtou, počínající běžet od prvního dne kalendářního měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé smluvní straně; popř. ukončit dohodou obou smluvních stran. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy a to písemně předem. Za podstatné porušení smlouvy ze strany auditora se považuje opakované neposkytnutí požadovaných služeb nebo jejich nízká kvalita. V případě, že k vážnému porušení povinnosti došlo na straně odběratele, má auditor nárok na úhradu již účelně vynaložených nákladů.

Čl. IX. Osoby oprávněné provádět činnosti v rámci auditorských prací, doručování písemností

V rámci provádění auditorských prací dle čl. II této smlouvy mohou vykonávat příslušné činnosti:

a) za auditora:

Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva a musí být oběma stranami vzájemně odsouhlasen a podepsán.

Osoba jednající jménem odběratele prohlašuje, že auditor byl v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech určen nejvyšším orgánem odběratele (tj. např. valná hromada, jediný společník apod.).

Čl. XI. Účinnost smlouvy

Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

Smluvní strany prohlašují, že došlo ke shodě na obsahu této smlouvy a na důkaz toho připojují svůj podpis, kterým současně osvědčují, že jsou oprávněny tuto smlouvu podepsat.

Ing. Václav Frgal

Bruntál dne **ia**

Ostrava dne.....

i,s.r.o.
Zeyerova 12, 792 01 Bruntál IČ258 23
23 1 792 01 173 98
www.isbruntal.cz
razítko a podpis odběratele
----- -- jednatel

ABC
ABC.AUDIT,s.r.o.
703 00 Ostrava-Vítkovice, Erbenova
29 IČ:25899007 DIČ*CZ25899007