

SMLOUVA č. 05.12**o auditorském ověření účetní závěrky**

uzavřená dle ust. § 269, odst. 2, zák. č. 513/91 Sb., obchodní zákoník,

mezi

1. CSA, spol. s r.o.

Zastoupená: Ing. Ivo Slawik, jednatel společnosti
Zapsána v OR: KS v Ostravě, oddíl C, vložka 7287
Číslo osvědčení KA ČR: 178
Sídlo: Švabinského 1749/19, 702 00 Ostrava – Moravská Ostrava
Bankovní spojení: [REDAKCE]
IČO: 61972380
DIČ: CZ61972380
Osoba zodpovědná pro styk: Ing. Ivo Slawik, [REDAKCE]

dále též jako auditor

a

2. OVANET a.s.

Jednající: Ing. Martin Rubina, člen představenstva
Zapsána v OR: KS v Ostravě, oddíl B., vložka 4505
Sídlo: Hájkova 1100/13, 702 00 Ostrava, Přívoz
Bankovní spojení:
IČO: 293 99 491
DIČ: CZ29399491
Osoba zodpovědná pro styk:

dále též jako společnost

I.**Předmět plnění SMLOUVY****Předmětem plnění SMLOUVY je:**

Ověření účetní závěrky a **VÝROČNÍ ZPRÁVY** (vč. **ZPRÁVY O VZTAZÍCH**) společnosti ve smyslu ustanovení zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, za účetní období 1.4.2012 – 31.12.2012 a následujících.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

-
-
-
-

2. Povinnosti společnosti

Povinností vedení společnosti je vést způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně a poctivě odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

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

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditoru nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.

Společnost zajistí pro auditora přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby týmu auditora byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení ověření účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty.

Společnost zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení ověření. Společnost seznámí s harmonogramem, auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné provedení ověření.

3. ZPRÁVY AUDITORA

Auditor vydá *ZPRÁVU AUDITORA* o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve *VÝROČNÍ ZPRÁVĚ*.

Auditor uvede v této *ZPRÁVĚ AUDITORA* 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 *ZPRÁVĚ AUDITORA* 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 rozsahu 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 AUDITORA* popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených *ZPRÁV AUDITORA* vydá auditor také *DOPIS VEDENÍ SPOLEČNOSTI*, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu ověření a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.

Čas plnění *SMLOUVY*

Auditorské práce budou probíhat dle následujícího harmonogramu:

- viz. Příloha č. 1 – bude sjednáno dodatečně dle požadavků účetní jednotky

Harmonogram auditorských prací na další účetní období bude sjednán formou číslovaných dodatků k této *SMLOUVĚ*.

Konečné verze *ZPRÁV AUDITORA* budou předány společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné *ZPRÁVY AUDITORA*. *DOPIS VEDENÍ SPOLEČNOSTI* bude předán do týdne po předání *ZPRÁVY AUDITORA*.

IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 50.000,- Kč. Položkový rozpis ceny a platební podmínky jsou sjednány následovně:

- viz. Příloha č. 1 – bude sjednáno dodatečně dle požadavků účetní jednotky

Platební podmínky na další účetní období budou sjednány formou číslovaných dodatků k této *SMLOUVĚ*.

Pro případ prodlení s úhradou ceny se společnost zavazuje zaplatit auditoru úrok z prodlení ve výši 0,02 % z dlužné částky za každý den prodlení.

V. Rozhodné právo

Právní poměry této *SMLOUVY* a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení.

Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání *ZPRÁVY AUDITORA*, s výjimkou informací, které jsou obecně známy.

Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení.

Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této *SMLOUVY* (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII. Platnost *SMLOUVY*

Tato *SMLOUVA* platí pro účetní závěrku za účetní období 1.4.2012 – 31.12.2012 a následující a uzavírá se na dobu neurčitou.

Obě strany mají právo *SMLOUVU* písemně vypovědět s 3-měsíční výpovědní lhůtou, jež počíná běžet od 1. dne měsíce následujícího po dni, ve kterém byla výpověď druhému účastníku doručena.

V průběhu prací na ověření účetní závěrky za příslušné účetní období 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.

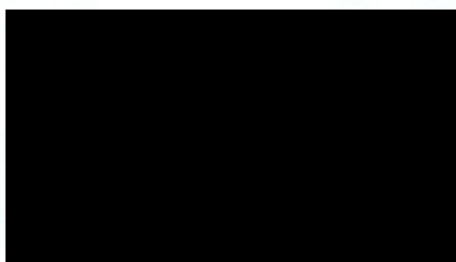
V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této *SMLOUVY* nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Všeobecná ustanovení

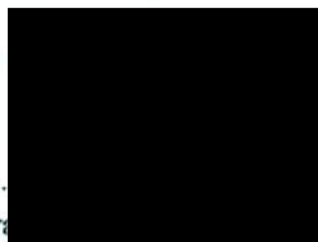
SMLOUVA je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor. Každá změna SMLOUVY musí být provedena formou číslovaného dodatku k této SMLOUVĚ, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní SMLOUVA.

05 -06- 2012

V Ostravě dne



.....
razítko a podpis za auditora



.....
razítko a podpis za společnost

