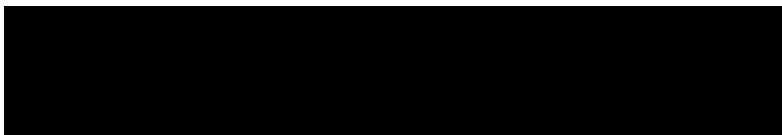


SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

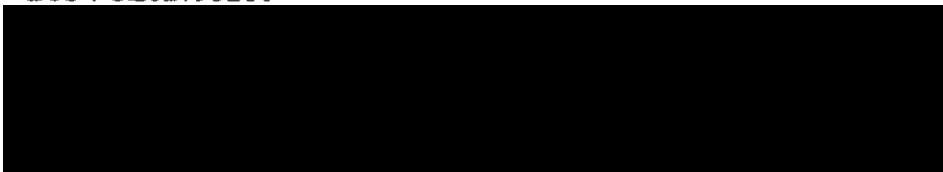
I. Smluvní strany

1. **SPICA AUDIT s.r.o.**
se sídlem Husova 7, Praha 1, PSČ 110 00
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl C, vložka 46799
oprávněná provádět auditorskou činnost, oprávnění KAČR č. 221,
za niž jedná **Ing. Janka Píšová**, jednatel
IČO: 25071262
DIČ: CZ25071262



(dále jen „auditor“)

2. **Operátor ICT, a.s.**
se sídlem: Dělnická 213/12, Holešovice, 170 00 Praha 7
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl B, vložka 19676
Jednatel: **Michal Fišer**, předseda představenstva
Ing. Václav Strnad, člen představenstva
IČO : 02795281
DIČ : CZ02795281



(dále jen „účetní jednotka“)

II. Předmět smlouvy

Smluvní strany se dohodly, že předmětem smlouvy je:

- 2.1. povinnost auditora provést audit (ověření):
- a) účetní závěrky za rok 2016, dle ČÚS a vyhl.500/2002 Sb.
 - b) ostatních informací účetní jednotky za rok 2016, (tj. výroční zprávy a zprávy o vztazích),
(dále také „auditorská činnost“).
- a to v souladu se zákonem o auditorech (93/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů), (dále jen „zákon o auditorech“) a mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a

souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (dále jen „směrnice KAČR“).

- 2.2. povinnost účetní jednotky zaplatit auditorovi za auditorskou činnost provedenou dle této smlouvy cenu dle článku VI. této smlouvy.

III.

Povinnosti auditora

- 3.1 Auditor je povinen při provádění auditorské činnosti dodržovat veškeré právní předpisy, směrnice KAČR a dále mezinárodní auditorské standardy.
- 3.2 Auditor je povinen na základě provedených testů vyjádřit svůj názor, zda:
- a. informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky,
 - b. ostatní informace uvedené ve výroční zprávě a ve zprávě o vztazích účetní jednotky jsou v souladu s účetní závěrkou či znalostmi auditora o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky.
- 3.3 Auditorská činnost bude prováděna přímo v místě sídla účetní jednotky a dále v sídle auditora. Auditor provádí auditorskou činnost prostřednictvím svých pracovníků a spolupracujících auditorů, jejichž jména předem sdělí účetní jednotce.
- 3.4 Názor auditora je proveden písemně ve formě auditorské zprávy, jejíž součástí je výrok auditora (dále jen „zpráva auditora“). Auditor ve svém výroku vyjadřuje názor, ke kterému dospěl při ověřování podle odstavce 3.2., včetně jeho odůvodnění a názor na finanční situaci účetní jednotky. Zpráva auditora se předkládá jako celek, nelze ji dělit na samostatné ověření účetní závěrky a vyjádření k ostatním informacím.

Auditor uvede ve 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 uvede 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 vydá 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.

Součástí zprávy auditora budou: účetní závěrka účetní jednotky obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztrát, příloha k účetní závěrce, výkaz o peněžních tocích a výkaz o pohybu vlastního kapitálu a dále ostatní informace uvedené ve výroční zprávě společně se

zprávou o vztazích mezi propojenými osobami, vše vypracované a předložené účetní jednotkou.

- 3.5 Kromě vlastní výše uvedené zprávy auditora může vydat auditor také dopis určený vedení účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditorské činnosti a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému, pokud takovéto nedostatky zjistí.
- 3.6 Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedení účetní jednotky a v případě nutnosti uvede ve zprávě auditora.

- 3.7 V případě, že auditor v průběhu auditorské činnosti zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditorské činnosti budou uvedeny v dopise auditora pro vlastníky účetní jednotky.
- 3.8 Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.
- 3.9 Auditor je povinen projednat s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

IV.

Povinnosti účetní jednotky

- 4.1 Povinností vedení účetní jednotky je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.
- 4.2 Účetní jednotka se zavazuje na základě vyzvání auditora neprodleně zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky. Účetní jednotka je povinna zajistit auditorovi v této souvislosti odpovídající kancelářské prostory s příslušným vybavením umožňující řádný a nerušený výkon auditorské činnosti.
- 4.3 Vzhledem k termínu sjednání této smlouvy nelze, aby účetní jednotka umožnila účast auditora při provádění fyzických inventur majetku firmy.

- 4.4 Účetní jednotka zajistí neprodleně po vyžádání auditorovi za účasti svého pověřeného pracovníka volný přístup do prostor účetní jednotky a ke všem aktivům účetní jednotky k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditorské činnosti a zajistí všechny právní dokumenty prokazující jejich existenci, které předloží auditorovi.
- 4.5 Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských činností své odpovědné pracovníky a je povinna zajistit jejich potřebnou součinnost a přítomnost dle potřeb auditora pro včasné a řádné provedení auditorské činnosti. Účetní jednotka je dále povinna předat auditorovi úplné doklady k auditorské činnosti nejpozději 15 pracovních dnů před datem uvedeným v bodě 5.3.
- 4.6 Účetní jednotka je povinna vystavit pro auditora ke dni vyhotovení zprávy auditora Prohlášení účetní jednotky, ve kterém potvrdí, že poskytla auditorovi všechny doklady a informace, které auditor při své činnosti potřeboval, a nebyly před auditorem zamlčeny žádné události, které by měly vliv na vykazovanou účetní závěrku a předkládanými ostatními informacemi.
- 4.7 Účetní jednotka zajistí účast svých členů statutárního orgánu a dozorčí rady při projednání zprávy auditora; dle potřeby účetní jednotka sdělí auditorovi s dostatečným časovým předstihem nutnost přítomnosti auditora na valné hromadě.
- 4.8 Účetní jednotka se zavazuje, že bude vlastní výrok auditora prezentovat vždy v kontextu zprávy auditora jako celku.
- 4.9 Vydání zprávy auditora nezbavuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
- 4.10 Účetní jednotka je povinna převzít zprávu auditora v sídle auditora nejpozději do 5-ti dnů po obdržení výzvy auditora k převzetí, nedohodnou-li se smluvní strany jinak.

V.

Termíny plnění smlouvy

- 5.1. Auditor zahájí auditorskou činnost v březnu 2017 a to seznámením se s posledním vývojem účetní jednotky a průběžnými výsledky, používanými účetními postupy a metodami.
- 5.2. Další auditorská činnost bude probíhat podle pokynů auditora s přihlédnutím k provozním potřebám účetní jednotky tak, aby mohl být splněn termín předání zprávy auditora.
- 5.3 Auditor je povinen vyhotovit písemnou zprávu auditora do 15.6.2017. Rovněž je povinen tímto dnem vyzvat písemně účetní jednotku k převzetí zprávy auditora dle bodu 4.10.
- 5.4. Zpráva auditora bude předána účetní jednotce ve 2 vyhotoveních v českém jazyce.

VI. Cena a způsob placení

6.1. Smluvní strany se dohodly na následujících cenách (bez DPH) za auditorskou činnost:

a. audit účetní závěrky	cena: 90.000,00	Kč
b. audit ostatních informací	cena: 10.000,00	Kč
za auditorskou činnost celkem		cena: 100.000,00

(dále jen „celková cena“).

Daňové doklady budou zasílány účetní jednotce v elektronické podobě na jím uvedenou e-mailovou adresu.

6.2. Účetní jednotka je povinna uhradit práce auditora ve výši :

1. 60% z celkové ceny po zahájení auditorských prací a to na základě obdrženého daňového dokladu
2. 40% z celkové ceny na základě obdrženého daňového dokladu splatného do 10 dnů od předání zprávy auditora účetní jednotce.

V případě, že účetní jednotka bude v prodlení s úhradou celkové ceny či její části, může auditor požadovat neprodlenou úhradu smluvní pokuty ve výši 0,05% denně z dlužné částky až do doby jejího úplného zaplacení. Náhrada škody zůstává tímto nedotčena.

6.3. Celková cena neobsahuje náhradu nutných výdajů vynaložených při výkonu auditorské činnosti nebo v souvislosti s ní, případných náhrad správních a jiných poplatků, cestovních výdajů, znaleckého posudku, účetních, ekonomických, organizačních a právních konzultací, překladů a tlumočení (dále jen „nutné výdaje“). Výše nutných výdajů bude předem odsouhlasena účetní jednotkou a auditor je povinen na žádost účetní jednotky nutné výdaje průkazně doložit; v případě, že není jinak dohodnuto, je účetní jednotka vždy povinna uhradit tyto nutné výdaje na základě vystaveného daňového dokladu splatného do 10 dnů od jeho obdržení.

6.4. V celkové ceně nejsou zahrnuty konzultace auditora k otázkám daňovým, sestavení účetní závěrky, daňového přiznání a k otázkám týkajících se ekonomického poradenství nad rámec předmětu smlouvy dle článku II. této smlouvy. Za činnost auditora poskytovanou v souvislosti s průběžným auditem dle požadavku účetní jednotky se smluvní strany dohodly na ceně 1.700,- Kč/hod.

VII. Povinnost mlčenlivosti

7.1 Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech z této smlouvy vyplývajících a týkajících se druhé smluvní strany.

- 7.2 Auditor je rovněž povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky. Auditor může porušit povinnost mlčenlivosti pouze v případech upravených zákonem o auditorech.
- 7.3 Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla uveřejněna na webových stránkách www.operatorict.cz, které jsou veřejně přístupné a které obsahují mimo jiné údaje o smluvních stranách, předmětu smlouvy, číselné označení smlouvy, datum podpisu a znění smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ustanovení §504 zákona č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku v platném znění a udělují svolení k jejich užití a zveřejnění bez stanovení jakýchkoli dalších podmínek.

VIII.

Trvání smlouvy / Odstoupení od smlouvy

- 8.1 Tato smlouva končí 2 měsíce po termínu uvedeném v bodě 5.3 za předpokladu, že závazky plynoucí z této smlouvy budou řádně splněny.
- 8.2 Účetní jednotka je oprávněna odstoupit od smlouvy pouze v případě, že auditor neprovádí auditorskou činnost v souladu s touto smlouvou anebo porušuje-li zákon o auditorech.
- 8.3 Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy v následujících případech:
- účetní jednotka i přes písemnou výzvu auditora neposkytuje dostatečnou součinnost k úspěšnému splnění auditorské činnosti
 - účetní jednotka i přes písemnou výzvu neuhradila auditorovi své finanční závazky dle této smlouvy.
- 8.4 V případě, že účetní jednotka odstoupí od této smlouvy z důvodu dle bodu 8.2 smlouvy, má auditor nárok pouze na úhradu nutných nákladů. Náhrada škody tímto není dotčena.
- 8.5 V případě, že auditor odstoupil od této smlouvy z důvodů dle bodu 8.3 smlouvy, je účetní jednotka povinna uhradit auditorovi celou výši ceny dle VI. smlouvy a veškeré již vynaložené nutné výdaje, a to do 30 dnů ode dne, kdy došlo k takovému odstoupení od této smlouvy. Náhrada škody tímto není dotčena.
- 8.6 Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu ani pro jednu ze smluvních stran.
- 8.7 Odstoupení od smlouvy je nutné bez zbytečného odkladu písemně oznámit druhé smluvní straně formou doporučeného dopisu. Pokud by jedna ze smluvních stran nepřevzala či odepřela převzít písemnosti dle smlouvy, platí, že taková písemnost je doručena dnem, kdy nebyla převzata nebo její přijetí bylo odepřeno. Odstoupení je účinné dnem doručení příslušného oznámení druhé smluvní straně.

IX.

Odpovědnost auditora za škodu

- 9.1 Auditor odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb.
- 9.2 Auditor se odpovědnosti zproští, prokáže-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat.

X.

Pojištění auditora

Auditor prohlašuje, že je pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti do výše Kč 30.000.000,- a že výše pojistné částky je úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat.

XI.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory v souvislosti s ní se řídí českými právními předpisy. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušného soudu.

XII.

Závěrečná ustanovení

- 12.1 Smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly znamenat ohrožení plnění smlouvy a okamžitě stanovit další postup tak, aby bylo možné řádně a včas dokončit auditorskou činnost.
- 12.2 Jsou-li nebo stanou-li se některá ustanovení této smlouvy zcela nebo zčásti neplatnými, nebo chybí-li nějaké ustanovení, není tím dotčena platnost ostatních ustanovení. Namísto neplatného nebo chybějícího ustanovení platí jako sjednané takové ustanovení, které nejbližší odpovídá smyslu a věcnému účelu této smlouvy.
- 12.3 Vztahy mezi smluvními stranami, které nejsou výslovně upravené touto smlouvou či příslušnými kogentními zákonnými ustanoveními, se řídí Občanským zákoníkem.
- 12.4 Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopisu. Žádná vedlejší ujednání k této smlouvě nebyla učiněna.
- 12.5 Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly a že byla uzavřena jako projev jejich vážné a svobodné vůle, a že zástupci, kteří tuto smlouvu za ně podepisují, jsou oprávněni podle všech příslušných zákonných i interních předpisů

tuto smlouvu podepsat; účetní jednotka rovněž výslovně prohlašuje, že je oprávněná uzavřít smlouvu o auditu s auditorem dle § 17 zákona o auditorech.

12.6 Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

V Praze dne 14. března 2017

