*SMLOUVA* č. 07.17

**o poskytování auditorských služeb**

uzavřená dle ust. § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku

a zákona č. 93/2009, o auditorech, v platném znění

mezi:

1. **CSA, spol. s r.o.**

sídlem: Švabinského 1749/19, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava

IČO: 619 72 380

DIČ: CZ61972380

zastoupená: Ing. Ivo Slawikem, jednatelem společnosti

zapsána v obchodním rejstříku: vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 7287

zapsaná v rejstříku auditorů: vedeném Komorou auditorů, číslo osvědčení KA ČR: 178

bankovní spojení: xxx

osoba zodpovědná pro styk: Ing. Ivo Slawik, xxx

**(dále též jako „auditor“)**

a

**2. OVANET a.s.**

sídlem: Hájkova 1100/13, Přívoz, 702 00 Ostrava

IČO: 25857568

DIČ: CZ25857568

zapsána v obchodním rejstříku: vedeném KS v Ostravě, oddíl C, vložka 2335

osoba zodpovědná pro styk: xxx

**(dále též jako „společnost“)**

# I.

# Úvodní ustanovení

1. Auditor je obchodní korporací zapsanou ode dne 27.7.1994 v obchodním rejstříku s předmětem podnikání daňové poradenství, auditorská činnost, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

2. Auditor je zapsán v rejstříku auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky ode dne 7.12.1995, číslo oprávnění 178.

3. Společnost má zájem využít služeb poskytovaných auditorem a nechat si od auditora provést auditorské ověření účetních závěrek.

# II.

# Předmět *smlouvy*

1. Auditor se zavazuje provést pro společnost ve smyslu ustanovení zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 93/2009 Sb., zákona o auditorech, v platném znění, následující činnosti:

* auditorské ověření účetní závěrky společnosti za účetní období roku 2017 a následující, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky;
* auditorské ověření účetní závěrky obsažené ve *výroční zprávě* společnosti a auditorské ověření ostatních informací obsažených ve *výroční zprávě* společnosti, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky;
* auditorské ověření *zprávy o vztazích* mezi ovládající osobou a osobou ovládanou stejnou ovládající osobou za uplynulé účetní období, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.

2. Společnost se zavazuje poskytnout auditorovi potřebnou a požadovanou součinnost a uhradit auditorovi odměnu sjednanou v čl. VII. této *smlouvy*.

# III.

# Způsob provedení ověření účetní závěrky

# a povinnosti auditora

1. Způsob provedení ověření účetní závěrky

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

1.2. Způsob ověření účetní závěrky bude zaměřen zejména na to, zda:

* účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctiv obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky;
* účetnictví je vedeno správně, úplně, průkazným způsobem, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
* údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
* roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

2. Povinnosti auditora

2.1. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání *zprávy auditora* nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

2.2. 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 toto ověření jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

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

2.4. V případě, že auditor v průběhu ověření účetní závěrky zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti.

# IV.

# Povinnosti společnosti

1. 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.

2. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

3. Společnost se zavazuje poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost a zajistit mu přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům, dokladům společnosti a jiným písemnostem, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, za jakékoli časové období a v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných zaměstnanců společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

4. 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.

5. 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 zaměstnancem společnosti, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.

6. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o společnosti u bank, dlužníků a věřitelů. Společnost je povinna požadavkům auditora vyhovět.

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

8. Společnost poskytne auditorovi 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.

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

# V.

# *Zpráva auditora*

1. Po provedeném ověřené vydá auditor *zprávu auditora* o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. Auditor vydá kromě vlastních výše uvedených *zpráv auditora* také *dopis vedení společnosti*, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu ověření a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

# VI.

# Termín plnění

1. Práce auditora budou provedeny v provozovně společnosti dle harmonogramu uvedeného v Příloze č. 1 k této *smlouvě*.

2. Konečné verze *zpráv auditora* budou předány společnosti ve dvojím (2) vyhotovení v českém jazyce do jednoho (1) týdne po projednání konceptu příslušné *zprávy auditora*.

3. *Dopis vedení společnosti* (bude-li vyhotoven), bude předán společnosti ve dvojím (2) vyhotovení v českém jazyce do jednoho (1) týdne po předání *zprávy auditora*.

# VII.

# Odměna auditora a platební podmínky

1. Smluvní strany si sjednaly za provedení auditorského ověření účetní závěrky odměnu, jejíž položkový rozpis a platební podmínky jsou sjednány v Příloze č. 1 k této *smlouvě*. Splatnost odměny se sjednává na 10 dnů, pokud se strany nedohodnou jinak. K odměně bude připočítána daň z přidané hodnoty v zákonem stanovené výši.

2. Pro případ porušení povinnosti společnosti uhradit sjednanou odměnu řádně a včas si smluvní strany sjednali smluvní pokutu ve výši 0,1% z dlužné částky za každý den prodlení, kterou je společnost povinna uhradit auditorovi do 15 dnů od doručení výzvy auditora k úhradě smluvní pokuty.

# VIII.

# Ostatní ujednání

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

2. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, má kterákoliv ze stran právo uplatnit svůj nárok u soudu, přičemž smluvní strany si sjednávají jako místně příslušný soud obecný soud auditora.

# IX.

# Závazek mlčenlivosti

1. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a které se týkají společnosti, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a které nejsou obecně dostupné a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na auditora, který na auditorské zakázce přestal pracovat, a dále na zaměstnance auditora, společníky a členy orgánů auditora. Auditora a další osoby uvedené v odstavci 1 může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, společnost nebo Komora auditorů České republiky.

2. Současně i společnost se zavazuje zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se auditora s výjimkou skutečností, které jsou veřejně známy nebo obecně dostupné.

3. Obě smluvní strany se zavazují utajovat informace, které druhá smluvní strana označila jako důvěrné informace.

4. Za porušení závazku mlčenlivosti a utajení důvěrných informací není účastníky považováno:

* poskytnutí skutečností nebo důvěrných informací druhé smluvní strany podle právních předpisů či na základě rozhodnutí příslušného orgánu veřejné moci, přičemž v takovém případě je smluvní strana povinna oznámit druhé smluvní straně tuto povinnost, pokud jí v tom nebrání právní předpisy nebo rozhodnutí příslušného orgánu veřejné moci, a učinit u zpřístupňovaných skutečností nebo důvěrných informací taková opatření, aby byla zajištěna jejich ochrana v maximální míře přípustné danými právními předpisy nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci.
* poskytnutí skutečností nebo důvěrných informací právním, daňovým nebo jiným auditorským poradcům, kteří pro společnost vykonávají poradenskou činnost, a to jen výhradně a jedině v souvislosti s poradenstvím.

# X.

# Trvání *smlouvy* a její zánik

1. Tato *smlouva* se uzavírá pro roční účetní závěrky za účetní období roku 2017 a následující a uzavírá se na dobu neurčitou.

2. V souladu s ust. § 17 odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, určí auditorskou společnost nebo statutárního auditora vykonávajícího auditorskou činnost vlastním jménem a na vlastní účet její nejvyšší orgán společnosti. Společnost se zavazuje předložit auditorovi zápis z valné hromady společnosti, ve kterém bude určen auditor jako auditor společnosti, a to nejpozději do 3 měsíců od podpisu této *smlouvy*.

3. 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 tuto *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 poměrné části sjednané ceny a již případně vynaložených nákladů.

# XI.

**Závěrečná ustanovení**

1. Tato *smlouva*, jakož i práva a povinnosti vzniklé na základě této *smlouvy* nebo v souvislosti s ní, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákonem č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech, v platném znění, a ostatními obecně závaznými právními předpisy.
2. Tato *smlouva* představuje úplnou dohodu smluvních stran o předmětu této *smlouvy* a nahrazuje veškerá předešlá ujednání smluvních stran ústní i písemná (*SMLOUVA č.06.12* vč. *Dodatků)*.
3. Tato *smlouva* je uzavřena ve dvou (2) vyhotoveních, přičemž každý účastník obdrží po jejím podpisu po jednom (1) vyhotovení. Nedílnou součástí této *smlouvy* je její Příloha č. 1.
4. Tato *smlouva* vstupuje v platnost a nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

5. Smluvní strany tímto shodně prohlašují, že si tuto *smlouvu* před jejím podpisem přečetly a výslovně uvádějí, že vzájemná plnění stran nejsou v hrubém nepoměru. Dále smluvní strany prohlašují, že tato *smlouva* byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitým, vážným a srozumitelným způsobem, nikoli v tísni, z nezkušenosti, rozumové slabosti, rozrušení nebo lehkomyslnosti, když každá ze stran měla možnost ovlivnit obsah *smlouvy*, kterému bez výhrad rozumí, což smluvní strany stvrzují svými podpisy.

V Ostravě dne \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ V \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

CSA, spol. s r.o. společnost

Ing. Ivo Slawik, jednatel