

## SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

mezi

1. firmou Technické služby Karviná, a.s.  
Bohumínská 1878  
735 06 Karviná – Nové Město  
Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném  
Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 1215  
IČ: 65138082 DIČ: CZ65138082  
zastoupenou Ing. Zbyněk Gajdaczem, MPA, ředitelem společnosti, na základě plné moci  
udělené představenstvem ze dne 14. 6. 2017  
(dále jen společnost)

a

2. Ing. Jitkou Vaňkovou  
OSVČ  
U Náhonu 6  
746 01 Opava  
číslo oprávnění KAČR 1950  
IČ: 13604058  
(dále jen auditor)

### I.

#### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) **audit účetní závěrky** obchodní společnosti k 31. 12. 2018, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 500/2002 Sb., České účetní standardy,..),
- b) **ověření informací** uvedených ve výroční zprávě za rok 2018, kterou obchodní společnost sestaví v souladu s platnými právními předpisy České republiky,
- c) průběžný auditorský dohled,
- d) běžné daňové poradenství,
- e) provedení finanční analýzy hospodaření společnosti formou zpracování tabulky s vybranými ukazateli, včetně porovnání trendů vývoje v letech 2014-2018.

### II.

#### Práva a povinnosti stran

##### 1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Auditor se zavazuje provést audit v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s mezinárodními auditorскими standardy. Při posuzování těchto rizik bude auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Součástí běžného daňového poradenství bude posouzení správnosti zúčtování účetních případů v návaznosti na ustanovení jednotlivých daňových zákonů.

#### Rozsah kontroly dokladů:

- přijaté faktury: kontrola všech předložených dokladů
- vnitřní účetní doklady: kontrola všech předložených dokladů
- vydané faktury: kontrola účetních dokladů dle kritéria významnosti
- pokladna: kontrola účetních dokladů dle kritéria významnosti
- banka: kontrola účetních dokladů dle kritéria významnosti

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

V případě, že ověřovatel v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení společnosti.

Auditor není oprávněn využit při plnění předmětu smlouvy práce jiného auditora a je povinen veškeré činnosti provádět osobně.

## 2. Povinnosti společnosti

Auditor při provádění auditu bude vycházet z předpokladu, že vedení a osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:

- (a) za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s českými právními předpisy,
- (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- (c) za poskytnutí:
  - (i) přístupu k veškerým informacím, o nichž je jim známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
  - (ii) další informace, které si od nich pro účely auditu auditor vyžádá a

- (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti. V případě, že auditorovi 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 volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivitám 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.

V rámci auditu bude auditor od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy.

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

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

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

Porušení kteréhokoliv z výše uvedených povinností je považováno za podstatné porušení smlouvy.

### **III Závěrečná zpráva**

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky a výroční zprávy, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě a ve zprávě o vztazích.

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 rozsahu práce auditora byl takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou

míru jistoty u převážně významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Dále auditor vydá zprávu o ověření informací uvedených ve výroční zprávě společnosti za rok 2018, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.

#### **IV. Čas plnění smlouvy**

Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v listopadu 2018.

Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31. 12. 2018, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření nejpozději do 31. 3. 2019. Ve stejném termínu poskytne společnost auditorovi i výroční zprávu za rok 2018. Nepředání výroční zprávy před vydáním zprávy auditora může znamenat modifikaci či odmítnutí výroku.

Auditor vydá zprávu o ověření účetní závěrky společnosti k 31. 12. 2018 nejpozději do 30. 4. 2019.

Konečná verze zprávy bude předána společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení společnosti bude předán do 10 dnů po předání auditorské zprávy.

#### **V. Cena a způsob placení**

Cena za předmět plnění je mezi stranami sjednána ve výši 70.000,- Kč bez DPH. Takto sjednaná smluvní cena bude fakturována průběžně podle postupu provedených prací. Závěrečné vyúčtování bude provedeno po dokončení auditu a po odevzdání auditorské zprávy. Vystavená faktura bude vždy splatná do 14 dnů.

#### **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.

#### **VII. Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat 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 diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

## **VIII. Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za rok 2018. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možno smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinnosti 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.

## **IX. 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 dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Technické služby Karviná, a.s. jsou povinným subjektem dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v platném znění. Smluvní strany se dohodly, že povinnosti dle tohoto zákona v souvislosti s uveřejněním této smlouvy zajistí TSK. Smluvní strany souhlasí s uveřejněním celého obsahu smlouvy v registru smluv na dobu neurčitou. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv.

Osobní údaje jsou zpracovány pro účely této smlouvy, resp. pro plnění práv a povinností vyplývajících z této smlouvy. Plánovanou lhůtou pro archivaci/skartaci je ukončení smluvního vztahu, nevznikne-li však jiná zákonná povinnost, kterou upravuje spisový a skartační plán společnosti.

V Karviné dne

V Opavě dne

.....  
Ing. Zbyněk Gajdacz, MPA

.....  
Ing. Jitka Vaňková