

# S M L O U V A

uzavřená mezi

**I. OL AUDITING, s.r.o.** registrovanou Komorou auditorů České republiky, oprávněnou provádět auditorskou činnost č.opr.286, na adrese tř.Svobody 956/31, 772 00 Olomouc (dále jen ověřovatel nebo auditor), zápis do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Ostravě, odd. C, vložka 17744

Bankovní spojení: číslo účtu:

IČO: 25390449, DIČ: CZ25390449, plátce DPH

zastoupená: Ing. Josefem Špačkem, jednatelem společnosti, auditorem KA ČR, č. oprávnění 1153

a

**2. Technické služby města Olomouce**, akciová společnost, Zamenhofova 783/34, 772 11 Olomouc, zápis do obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 2052

(dále jen společnost), IČO: 25826603, plátce DPH, DIČ: CZ25826603, bankovní spojení : č.ú.:

zastoupená: Ing. Jiřím Frycem, předsedou představenstva

Ing. Bc. Milanem Štarnovským, místopředsedou představenstva

## I.

### Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy a to ve smyslu ustanovení Zákona o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb. v platném znění, Zákona o účetnictví (563/91 Sb. v platném znění) a Zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech v platném znění.

## II.

### Práva a povinnosti stran

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

Způsob ověření účetní závěrky a výroční zprávy společnosti bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb. a z mezinárodních auditorských standardů a z aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- . údaje v účetní závěrce a výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, zdroje krytí majetku, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
- . účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a 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.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a výroční zprávu. Vydání zprávy nezavazuje vedení společnosti 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 tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

Zvláštní pozornost ověřovatele 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 v auditorské zprávě.

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 (protokolu) o ověření účetní závěrky pro představenstvo společnosti.

## *2. Povinnosti společnosti*

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní zdroje krytí majetku, 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 ověřovateli 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 ověřovatel usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

V případě, že se auditor nezúčastnil fyzických inventur majetku společnosti 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 ověřovatele volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Ověřovatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

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

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

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

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

### 3. Závěrečné zprávy

Ověřovatel vydá protokol a závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku.

Ověřovatel uvede v protokolu a 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.

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

Ověřovatel 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 popisující důvody odmítnutí výroku.

## III.

### Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací předpokládáme dnem podpisu smlouvy (konzultace a související služby), jinak provedením průběžného auditu, jak je dále uvedeno. Vlastní ověření účetnictví a účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 31. 3. 2020 byla vydána statutární auditorská zpráva.

V září 2019 bude proveden průběžný audit účetnictví za období leden-srpen 2019. Konkrétní termín bude vzájemně dohodnut. Protokol o výsledcích průběžného auditu bude předán objednateli ve 2 vyhotoveních nejpozději do 3 dnů po ukončení prací u objednatele.

V období říjen – prosinec umožní společnost auditorovi účast na provádění inventur zásob dle čl. II. smlouvy.

V období únor – březen 2020 bude provedeno ověření účetnictví zbývajících částí roku 2019, uzávěrkových a závěrkových účetních operací a účetní závěrky za rok 2019. Konkrétní termín bude vzájemně dohodnut.

Společnost konzultuje s ověřovatelem závažné problémy týkající se ověřování účetnictví a účetní závěrky roku 2019 zpravidla osobně v sídle objednatele.

Konečná verze protokolu a zprávy budou předány společnosti v počtu vyhotovení požadovaném společností.

## IV.

### Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši =95.000,00 Kč za provedení auditorských prací, slovy: devadesátpětisíckoruně. (bez DPH) za rok 2019 celkem, z toho:

- za provedení průběžného auditu účetnictví je sjednána smluvní cena 45.000,00 Kč, slovy: čtyřicetpětisíckoruně. (bez DPH)
- za provedení auditu účetnictví zbývajících částí roku a účetní závěrky je sjednána smluvní cena 50.000,00 Kč, slovy: padesáttisíckoruně. (bez DPH)

V ceně za průběžný a závěrečný audit jsou zahrnuty i konzultace, případně i stanoviska auditora k řešení dílčích složitých případů v oblasti účetnictví, daní, zákona o obchodních korporacích a dalších předpisů a to ve vzájemných souvislostech.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Částka za provedené auditorské práce je splatná po odevzdání protokolu a daňového dokladu (průběžný audit), protokolu a zprávy auditora pro představenstvo společnosti včetně daňového dokladu (závěrečný audit) a to do 14 kalendářních dnů.

## V.

### **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.

## VI.

### **Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které společnost prohlásila 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 období kalendářního roku 2019 a účetní závěrku roku 2019. 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. V tomto případě má ověřovatel 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 ověřovatel. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Olomouci dne 22.7.2019