**Smluvní dopis o provedení dohodnutých postupů v souvislosti s finančními informacemi**

V Děčíně dne 9. dubna 2020

Představenstvu společnosti Technické služby města Liberce a.s., s nímž bylo provedení postupů dohodnuto:

Tímto dopisem potvrzujeme, že jsme srozuměni s podmínkami a cíli zakázky a s povahou
a omezeními služeb, které máme provést. Naše zakázka bude provedena v souladu
s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 vztahujícím se na dohodnuté postupy, na což upozorníme ve zprávě.

Zavázali jsme se provést následující postupy a předložit Vám zprávu o věcných zjištěních vyplývajících z naší práce:

* Seznámíme se s činností Vaší společnosti její organizační strukturou, způsobem řízení, vnitřním kontrolním systémem, organizací účetnictví, způsobem automatizovaného zpracování dat
* Obdržíme kopii Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Obdržíme kopii Vyjádření vedení TSML a.s. ze dne 15.10.2019
* Obdržíme kopie organizačního řádu a interních směrnic upravujících oblast účetnictví a tvorbu fondů ve znění platném v období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 (včetně aktualizací v tomto období)
* Obdržíme kopie finančních plánů pro období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 (včetně aktualizací v tomto období)
* Obdržíme kopie účetních závěrek za roky 2017 a 2018 včetně zpráv auditora
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. účetní knihy (včetně podrozvahové evidence) a účetní doklady za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. výpisy z účtů za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. registry a karty dlouhodobého investičního majetku včetně odpisových plánů pro účetní i daňové odpisy a dále registry drobného dlouhodobého majetku za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. veškeré podklady pro pořízení majetku z dotací nebo bezúplatným předáním za období let 2015 až 2018
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. veškeré podklady pro prodeje dlouhodobého investičního majetku za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. veškeré podklady pro prodeje pohledávek nebo odpisy pohledávek za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. veškeré podklady pro pojistná plnění (včetně pojišťovnami zamítnutých plnění) za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. veškeré podklady pro zadávací řízení a vyhodnocení zakázek (výsledných kalkulací zakázek) za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. veškeré zápisy z jednání představenstva, dozorčí rady a vedení společnosti vztahujících se k období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. veškerá daňová přiznání (daně z příjmů, DPH, silniční daň, daň z nemovitostí, …) za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. dokumentaci
ke mzdám za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Budeme mít k dispozici v sídle Technických služeb města Liberce a.s. dokumentaci k fyzické a dokladové inventarizaci veškerých účtů včetně interních směrnic k jejich provádění za období, které bylo předmětem Zprávy pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019
* Porovnáme údaje uvedené ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 v části 3.1 Vnitřní kontrolní systém (včetně závěrů k této části) a ve Vyjádření vedení TSML a.s.
ze dne 15.10.2019 s nám předloženými údaji
* Porovnáme údaje uvedené ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 v části 3.2 Daně (včetně závěrů k této části) a ve Vyjádření vedení TSML a.s. ze dne 15.10.2019 s nám předloženými údaji
* Porovnáme údaje uvedené ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 v části 3.3.1 Dlouhodobý majetek (včetně závěrů k této části) a ve Vyjádření vedení TSML a.s.
ze dne 15.10.2019 s nám předloženými údaji
* Porovnáme údaje uvedené ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 v části 3.3.2 Pohledávky (včetně závěrů k této části) a ve Vyjádření vedení TSML a.s. ze dne 15.10.2019 s nám předloženými údaji
* Porovnáme údaje uvedené ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 v části 3.3.3 Vlastní kapitál a dlouhodobá pasiva (včetně závěrů k této části) a ve Vyjádření vedení TSML a.s. ze dne 15.10.2019 s nám předloženými údaji
* Porovnáme údaje uvedené ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 v části 3.3.4 Závazky (včetně závěrů k této části) a ve Vyjádření vedení TSML a.s. ze dne 15.10.2019 s nám předloženými údaji
* Porovnáme údaje uvedené ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 v části 3.3.5 Hospodářský výsledek (včetně závěrů k této části) a ve Vyjádření vedení TSML a.s.
ze dne 15.10.2019 s nám předloženými údaji
* Na základě výše uvedených postupů zpracujeme v souladu s mezinárodním standardem ISRS 4400 – Dohodnuté postupy Zprávu o věcných zjištěních v souvislosti s finančními informacemi, která bude vyhotovena do 20 dnů od získání výše uvedených podkladů

Pro samotné porovnání údajů uvedených ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 a ve Vyjádření vedení TSML a.s. ze dne 15.10.2019 s nám předloženými údaji můžeme vyžadovat předložení dalších dokumentů, které sloužili jako podklad pro závěry uvedené ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019 a ve Vyjádření vedení TSML a.s. ze dne 15.10.2019.

Postupy budou provedeny výhradně za účelem posouzení výsledků a závěrů z proběhlé kontroly hospodaření a účetnictví Vaší společnosti za roky 2017 a 2018 vyjádřených ve Zprávě pověřeného kontrolního orgánu zpracované společností Auditorská společnost CONSULT, s.r.o. dne 9.10.2019.

Zpráva o věcných zjištěních bude mj. obsahovat:

1. název,
2. určení adresáta,
3. stanovení konkrétních finančních i nefinančních informací, na něž mají být dohodnuté postupy uplatněny,
4. prohlášení, že provedené postupy jsou totožné s postupy, které byly dohodnuty
s příjemcem zprávy
5. prohlášení, že zakázka byla provedena v souladu se mezinárodním standardem pro související služby vztahujícím se na dohodnuté postupy, případně v souladu
s příslušnými národními standardy a národní praxí,
6. vymezení účelu, pro nějž byly dohodnuté postupy provedeny,
7. seznam konkrétních provedených postupů,
8. popis auditorových věcných zjištění, včetně dostatečně podrobného uvedení zjištěných chyb a výjimek,
9. prohlášení, že provedené postupy nepředstavují audit ani prověrku a nebude tedy vyjádřeno žádné ujištění,
10. prohlášení, že kdyby auditor provedl další postupy nebo pokud by provedl audit či prověrku, zjistil by možná další skutečnosti, které by uvedl ve své zprávě,
11. prohlášení, že zpráva je určena pouze stranám, s nimiž bylo provedení postupů dohodnuto,
12. případné prohlášení, že se zpráva týká pouze specifikovaných částí, účtů, položek nebo finančních a nefinančních informací a že se nevztahuje k účetní závěrce příslušné účetní jednotky jako celku,
13. datum zprávy,
14. adresa auditora,
15. podpis auditora.

Naše zpráva je výhradně určena pro Technické služby města Liberce a.s. a nemá sloužit žádnému jinému účelu než k porovnání posouzení výsledků a závěrů Zprávy pověřeného kontrolního orgánu pro Technické služby města Liberce a.s. ze dne 9.10.2019 v konfrontaci s následnou argumentací a stanovisky Technických služeb města Liberce a.s. k výsledkům
a závěrům této Zprávy pověřeného kontrolního orgánu, tato zpráva nesmí být použita k žádným jiným účelům.

Postupy, které provedeme, nebudou představovat audit ani prověrku uskutečněné v souladu
s mezinárodními auditorskými standardy nebo mezinárodními standardy pro prověrky,
a nebude proto poskytnuto žádné ujištění.

Těšíme se na spolupráci s Vašimi zaměstnanci a věříme, že nám zpřístupní veškeré záznamy, doklady a další informace, které budeme k provedení zakázky potřebovat.

Cena za provedení dohodnutých postupů bude fakturována podle postupu prací na základě vzájemné dohody ve výši 90 tis. Kč (slovy devadesát tisíc korun českých). Faktura bude splatná do 14 dnů od obdržení faktury. K této ceně bude fakturována zákonem stanovená DPH.

Přiloženou kopii tohoto dopisu laskavě podepište a zašlete ji zpět na naši adresu. Podepsaný smluvní dopis bude sloužit jako doklad, že jeho obsah odpovídá Vaší představě o podmínkách zakázky, včetně konkrétních postupů, na jejichž provedení jsme se dohodli.

………………………………

Ing. Jan Houška

jednatel

AuditVogel, s.r.o.

Přijato a schváleno za společnost Technické služby města Liberce a.s.:

V Liberci dne 16. dubna 2020

…………………………………….

Ing. Petr Šimoník

předseda představenstva

………….………………………….

Ing Tomáš Reichelt

místopředseda představenstva

………….………………………….

Petr Syrový

člen představenstva