# Smlouva

**o provedení auditorské služby**

V návaznosti na občanský zákoník, zákon o účetnictví a zákon o auditorech uzavírají

**Objednavatel**

|  |  |
| --- | --- |
| Obchodní firma | Technické služby Kadaň, s.r.o. |
| Sídlo | Polní 1900, 432 01 Kadaň |
| IČ  | 25441094 | DIČ | CZ 25441094 |
| Bankovní spojení |  |
| Zápis do obchodního rejstříku | vedeného rejstříkovým soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 18469 |
| Zastoupení | Jan Sojka, jednatel |

**Auditor**

|  |  |
| --- | --- |
| Jméno | AGIS, spol. s r.o.  |
| divize  | Audit | auditorské osvědčení číslo  | 117 |
| Sídlo | Most, Moskevská 1/14, psč. 434 01 |
| IČO  | 61326151 | DIČ | CZ 61326151 |
| Bankovní spojení | Česká spořitelna, pobočka Most, č.ú. 1041283339/0800 |
| Zápis do obchodního rejstříku | vedeného rejstříkovým soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 7018 |
| Zastoupení  |  JUDr. Ing. Jiří Lanc, jednatel společnosti |

**tuto smlouvu, a to za níže uvedených podmínek.**

1. **Předmět smlouvy**

Předmětem smlouvy je závazek auditora poskytnout auditorskou službu a závazek objednavatele zaplatit za poskytnutou službu odměnu.

1. **Určení auditora**

Rada města Kadaň v postavení jediného společníka objednavatele při výkonu ůsobnosti valné hromady určila dne 2. června 2016 auditora , jak to ukládá ustanovení § 17 zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech.

1. **Specifikace auditorské služby**

Auditor se zavazuje, že pro objednavatele, provede zákonné auditorské ověření účetní závěrky a výroční zprávy za rok **2016** podle zákonů č. 93/2009 Sb., 563/1991 Sb. a 513/1991 Sb. a zpracuje Zprávu auditora o ověření účetní závěrky a Zprávu auditora o ověření výroční zprávy. Účetní závěrkou se má na mysli účetní závěrka zpracovaná podle Českých účetních standardů.

Sjednaná auditorská služba bude provedena ve čtyřech etapách,

**první etapou** bude účast členů auditorského týmu na vybraných inventarizacích, vyhodnocení výsledků fyzických inventarizací majetku a auditorských postupů provedených v průběhu fyzických inventarizací

**druhou etapou** bude vyhodnocení účinnosti vnitřní kontroly, vnitřního auditu a případně systému řízení rizik

**třetí etapou** bude audit účetní závěrky včetně vyhodnocení výsledků dokladové inventarizace,

**čtvrtou etapou bude ověření** čistopisu účetní závěrky a výroční zprávy a zpracování Zprávy auditora o ověření účetní závěrky a výroční zprávy

1. **Podmínky poskytnutí auditorské služby**

Podmínky poskytnutí auditorské služby se budou řídit zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, zejména ustanovením § 21, odstavec 2, které mimo jiné stanoví: „Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si statutární auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Statutární auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům statutárního auditora vyhovět.“ V tomto smyslu se objednavatel zavazuje zejména:

1. poskytnout auditorovi veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce ke dni 31.12. aktuálně ověřovaného kalendářního roku, jejích přílohách, včetně přiznání k dani z příjmu právnických osob za auditované období.
2. současně umožnit přístup k informacím pro ověření časového rozlišení a úplnosti převáděných dat a informací
3. poskytnout auditorovi dokumentaci k provedené inventarizaci majetku a závazků
4. poskytnout přístup ke smlouvám, objednávkám
5. poskytnout přístup k zápisům z jednání orgánů
6. umožnit auditorovi ověřit namátkově fyzickou existenci inventovaného majetku
7. zajistit vysvětlivky a stanoviska pracovníků objednavatele zpracovaná ve vybraných případech písemně
8. umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně na základě požadavku poskytnout auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu
9. poskytovat ve vybraných případech kopie dokumentů k archivaci v auditorském spise
10. poskytovat veškeré potřebné informace i mimo účetnictví, zejména právní informace (výpisy z obchodního rejstříku – změny), změny v organizační struktuře společnosti během aktuálně ověřovaného roku, kopie zápisů z jednání orgánů společnosti
11. stvrdit dodržení sjednaných podmínek písemným prohlášením podepsaným ke dni, ke kterému bude zpracována příslušná auditorská zpráva.
12. **Lhůty pro auditorskou činnost**

Pro první etapu, konkrétněproúčast členů auditorského týmu na vybraných inventarizacích, bylo dohodnuto, že vnitřní směrnice pro inventarizaci, **termíny inventarizací** s uvedením místa, času, předmětu inventarizace a osoby, která členy týmu na místo inventarizace zavede, budou auditorovi předány **nejpozději do 30.9.2016.**

Do **15. 10. 2016**  pak auditor sdělí objednateli stejného termíny pro podklady pro ostatní etapy a termíny, kdy se zúčastní inventarizací a kdy bude provádět auditorské procedury v sídle objednatele.

Zprávu auditora o ověření účetní závěrky a Zprávu auditora o ověření výroční zprávy do **15.5.2017,** pokud se obě strany nedohodnou jinak.

1. **Cena (splatnost)**

Objednavatel se zavazuje za provedené plnění zaplatit cenu 75.000,- Kč, která bude zvýšena o DPH podle aktuální právní úpravy. Faktura bude vystavena po předání zprávy o ověření účetní závěrky a bude splatná do 14 dnů od doručení.

1. **Provedení**
2. Při výkonu auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR a z  Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.
3. Za sestavení účetní závěrky je odpovědné vedení společnosti, úlohou auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce
4. Audit účetní závěrky bude proveden podle mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.
5. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v  účetní závěrce. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny (vzhledem k výběrovému způsobu ověřování). Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.
6. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů učiněných vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky.
7. Cílem auditu účetní závěrky je ověřit, zda účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace objednavatele k 31.12. aktuálně ověřovaného roku a nákladů, výnosů a výsledku hospodaření za aktuálně ověřovaný rok v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.
8. Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky.Auditorská zpráva bude označena datem posledního dne prací v terénu (u objednavatele).Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku jednotlivých aktuálně ověřovaných roků, které vznikly do termínu auditorské zprávy.
9. Za správnost výroční zprávy je zodpovědné vedení společnosti, úlohou auditora je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.
10. Ověření výroční zprávy bude provedeno podle  mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou také předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou.
11. Cílem auditu výroční zprávy je ověřit, zda informace uvedené ve výroční zprávě jsou ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.
12. Za úplnost a správnost zprávy o vztazích odpovídá vedení společnosti.
13. **Ostatní ujednání**
14. Auditor je povinen provést plnění v souladu s platnými předpisy a za jejich dodržení při plnění zodpovídá.
15. Ověřování bude prováděno v sídle objednavatele a v sídle auditora. U objednavatele budou přebírány a ověřovány podklady a získávány prvotní informace rozhovory s pracovníky, vyhodnocování informací bude prováděno v sídle auditora.
16. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech věcech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s plněním smlouvy, pokud se nejedná o obecně známé skutečnosti, nebo skutečnosti, které se podle právních předpisů zveřejňují, a to i po skončení platnosti této smlouvy. Auditor nesmí využívat získané údaje a podklady pro svou potřebu či je postoupit třetí osobě.
17. Smlouva je účinná ode dne podpisu a zaniká dokončením sjednaného plnění a nebo písemnou výpovědí s výpovědní lhůtou 6 měsíců od měsíce po měsíci, ve kterém byla písemná výpověď doručena.
18. Smlouva byla zpracována a podepsána ve dvou identických vyhotoveních, každá smluvní strana obdrží po jednom.

V Kadani dne 27.6.2016

 auditor objednavatel