

S M L O U V A O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A VÝROČNÍ ZPRÁVY

uzavřená mezi

1. Společností **AUDIT AND TAX, s. r. o.** auditorskou společností registrovanou Komorou auditorů České republiky, oprávnění číslo 353, zastoupenou jednatelem firmy Ing. Josefem Pechálem (dále jen ověřovatel nebo auditor).

Sídlo : U Sokolovny 121
760 01 Zlín-Prštné

IČ : 60709073

DIČ : CZ60709073

Zápis v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 15416

a

2. Společností **Technické služby Zlín, s.r.o.**, zastoupenou ředitelem společnosti panem Ing. Jakubem Černochem (dále jen společnost nebo účetní jednotka).

Sídlo : Záhumení V 321
763 02 Zlín - Louky

IČ : 60711086

DIČ : CZ60711086

Zápis v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 15600

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy společnosti za kalendářní rok 2016, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (89/2012 Sb.), Zákona o obchodních společnostech a družstvech (90/2012 Sb.), Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), Zákona o auditorech (93/2009 Sb.) a Mezinárodních auditorských standardů.

Auditor prohlašuje, že je nezávislý na účetní jednotce ve smyslu ustanovení § 14 zákona o auditorech a že neexistují žádné skutečnosti ohrožující nezávislost auditora. V případě, že po dobu trvání této smlouvy vstoupí v účinnost právní předpis, upravující nezávislost auditora odchylně od zákona o auditorech ve znění účinném v době uzavření této smlouvy, zavazuje se auditor učinit veškerá opatření, která lze na něm spravedlivě požadovat, aby byly dodrženy požadavky na nezávislost auditora stanovené novým právním předpisem.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Ověření účetní závěrky bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- informace uvedené v účetní uzávěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky
- výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu

Prověřovány jsou i úplnost, průkaznost a správnost účetnictví, bilanční kontinuita mezi účetními obdobími a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období. Auditor vychází i z poznatků získaných při ověření významných účetních případů a skutečností v období od data účetní závěrky do data dokončení auditu.

Auditor posuzuje správnost a vhodnost účetních postupů použitých při sestavení účetní závěrky. Současně hodnotí věcnou strukturu a jednoznačnost poskytovaných informací z pohledu uživatele účetní závěrky (prezentaci účetní závěrky).

Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky. Jeho povinností je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou.

Při ověření finanční situace auditor ověřuje, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje 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.

2. Povinnosti společnosti

Povinností vedení společnosti je vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů. Při vedení účetnictví je povinna společnost dodržovat veškerou platnou legislativu. Společnost je povinna sestavit účetní závěrku tak, aby podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace. Společnost je dále povinna sestavit výroční zprávu v případech a rozsahu stanoveném platnou legislativou a v souladu s údaji vycházejícími z účetnictví společnosti.

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 prováděné ověření významné.

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti. V případě, že nebude možná účast auditora 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 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 ověřovateli byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu.

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

Ověřovatel uvede ve zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce nebo pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno dle platné legislativy. Ověřovatel uvede ve zprávě výhrady, pokud zjistí, že údaje ve výroční zprávě nejsou v souladu s účetní závěrkou, nebo pokud zjistí jiné významné nesprávnosti.

Ověřovatel 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, výroční zprávě.

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.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá ověřovatel spolu se závěrečnou zprávou také dopis vedení účetní jednotky, ve kterém uvede poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.

Rozsah a čas plnění smlouvy

Provedení předauditů se zaměřením na porozumění činnosti účetní jednotky a kontrolu prvotních účetních dokladů prvního pololetí roku 2016: do 31.10.2016. Do jednoho týdne po provedení předauditů obdrží společnost zprávu o zjištěných skutečnostech.

Pokračování prací účasti na inventarizacích a v průběhu ledna až března 2017 provedení dalšího předauditů se zaměřením na prověření účtování prvotních účetních dokladů za druhé pololetí roku 2016 a posouzení předběžného vykazání účetní závěrky roku 2016. Do 31.3.2017 obdrží společnost zprávu o zjištěných skutečnostech s doporučením, které skutečnosti případně je nutno ještě zohlednit v účetní závěrce.

Vlastní ověření účetní závěrky a výroční zprávy roku 2016 bude probíhat v měsíci březnu 2017.

Termíny auditorských prací mohou být upřesněny nebo upraveny po dohodě obou smluvních stran.

Konečné verze auditorské zprávy budou předány společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce do 30.4.2017.

IV.

Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána následující cena bez DPH za veškeré auditorské práce dle této smlouvy ve výši 122 000,-Kč.

K této částce bude připočtena DPH v zákonné sazbě.

V této odměně jsou zahrnuty všechny běžné režijní náklady ověřovatele, zejména náhrady za administrativní práce, poplatky spojům, využívání výpočetní techniky,

software, informačních databází, pojištění apod. Není zahrnuta náhrada případných správních a jiných poplatků, cestovní výdaje mimo město sídla ověřovatele, znalecké posudky, překlady a další náhrady, které v případě vzniku budou společností proplaceny ověřovateli v prokázané výši za předpokladu jejich účelného vynaložení.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Po skončení 1. předaudit a předání zprávy o zjištěných skutečnostech bude formou faktury vyúčtována částka 36.000,- Kč bez DPH, kterou společnost uhradí do 21 dnů od vystavení.

Po skončení 2. předaudit a předání zprávy o zjištěných skutečnostech bude formou faktury vyúčtována částka 36.000,- Kč bez DPH, kterou společnost uhradí do 21 dnů od vystavení.

Po vyhotovení a předání auditorské zprávy a dopisu vedení společnosti bude formou faktury vyúčtována částka 50.000,- Kč bez DPH, kterou společnost uhradí do 21 dnů od vystavení.

Nebude-li faktura doručena společnosti nejpozději do tří dnů od vystavení, lhůta splatnosti faktury se odpovídajícím způsobem prodlužuje.

V.

Závazek mlčenlivosti

Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů dohledem, zaměstnance a společníky auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti pouze účetní jednotka. Závazek mlčenlivosti se nevztahuje pouze na případy stanovené platnými zákony ČR a případy řešení náhrady škody se zástupcem pojišťovny ověřovatele nebo u soudu. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení platnosti této smlouvy.

VI.

Sankční ustanovení

V případě prodlení auditora s předáním konečné verze auditorské zprávy včetně dopisu vedení účetní jednotky trvajícím déle než 7 dnů má společnost právo požadovat po auditorovi smluvní pokutu ve výši 0,5 % z celkové ceny za auditorské práce bez DPH, sjednané v čl. IV. této smlouvy, a to za každý započatý den prodlení. Společnost má právo na náhradu škody vzniklé porušením povinnosti, ke které se smluvní pokuta vztahuje.

VII.

Platnost smlouvy

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31.5.2017.

Společnost může závazek z této smlouvy vypovědět nebo od této smlouvy odstoupit:

- a) není-li audit (ověření) auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy nebo etickým kodexem nebo
- b) pokud došlo při provádění auditorské činnosti k ohrožení nezávislosti a nestrannosti auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení

snížit na zjevně nevýznamnou úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků auditorského zákona nebo

- c) brání-li auditorovi v provedení auditu (ověření) dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li auditor závazky z této smlouvy vztahující se k probíhajícímu auditu, a to v případě, že by společnost při trvání této překážky nebo neplnění povinností ze smlouvy auditorem nesplnila svou zákonnou povinnost.

Výpovědní lhůta je v případě výpovědi tříměsíční a začíná běžet od prvního dne měsíce následujícího od doručení výpovědi.

VIII. Všeobecná ustanovení

Smlouva je uzavřena okamžikem, kdy došlo k akceptaci návrhu smlouvy. Tato smlouva se v ostatním řídí zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé ověřovatel.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou číslovaného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Auditor souhlasí s uveřejněním této smlouvy v souladu s právními předpisy upravujícími uveřejňování smluv (z.č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů nebo zákon, který z.č. 137/2006 Sb. nahradí, z.č. 340/2015 Sb., o registru smluv). Uveřejnění smlouvy v registru smluv provede společnost. Auditor dále:

- a) výslovně uvádí, že všechny informace, které poskytne společnosti v souvislosti s touto smlouvou, nejsou informace důvěrné ve smyslu § 1730 odst. 2 občanského zákoníku,
- b) výslovně uvádí, že všechny informace, které poskytne společnosti v souvislosti s touto smlouvou, nejsou obchodním tajemstvím ve smyslu § 504 občanského zákoníku.

Ve Zlíně, dne 16.9. 2016

AUDIT AND TAX, s.r.o.

oprávnění č. 353

U Sokolovny 121, Zlín 760 01

DIČ: CZ60709073

razítko a podpis
ověřovatele

razítko a podpis
společnosti