

SMLOUVA

uzavřená mezi

1. Ing. Zdeňkem Jarošem registrovaným Komorou auditorů České republiky, oprávněným provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 1477, na adrese Koutkova 344, 674 01 Třebíč (dále jen „auditor“)

Bankovní spojení:

[REDACTED]

IČ 634 290 71

a

Společností SLUŽBY MĚSTA JIHLAVY s. r. o. se sídlem Havlíčkova 218/64, 586 01 Jihlava
zastoupenou jednatelem panem Ing. Jindřichem Klegou

(dále jen „společnost“)

Bankovní spojení:

[REDACTED]

IČ 607 27 772

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je :

audit účetních závěrek a výročních zpráv společnosti, a to ve smyslu ustanovení zákona o obch. korporacích (90/2012Sb.), zákona o účetnictví (563/1991Sb.) a zákona o auditorech (93/2009Sb.) a Mezinárodních auditorských standardů

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora

Způsob auditu účetních závěrky společnosti bude vycházet ze zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. , z Mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů ČR. Ty standardy vyžadují, abych dodržel etické normy a naplánoval a provedl audit tak, abych získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Zaměřen bude zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce ve všech významných ohledech podávají věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy .

Povinností auditora je na základě provedeného auditu vydat výrok k účetní závěrce a výroční zprávě společnosti.

Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na posouzení auditora, mimo jiné na tom, jak auditor vyhodnotí riziko významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhaleny.

Při vyhodnocování rizik posuzuji rovněž interní kontroly relevantní pro sestavení účetní závěrky. Toto posouzení se provádí proto, abych mohl navrhnout auditorské postupy, které budou vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli pro účely vydání výroku k účinnosti interních kontrol. Nicméně předpokládám, že kromě zprávy o auditu účetní závěrky vypracuji samostatný dopis, ve kterém upozorním na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalím.

2. Povinnosti společnosti

Za sestavení účetní závěrky, která bude věrně zobrazovat finanční situaci, výsledky hospodaření v souladu se zákonem č. 563/1991Sb., o účetnictví a souvisejících právních předpisů, je odpovědné vedení společnosti. Ve zprávě auditora bude uvedeno, že za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným právním rámcem a za věrné zobrazení skutečnosti v ní zodpovídá vedení společnosti, jehož povinností je:

- navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontrolu nad sestavováním účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou
- zvolit a uplatňovat vhodné účetní zásady
- provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na danou situaci přiměřené.

Společnost se zavazuje zajistit auditorovi 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 auditor soudí, že jsou pro prováděné ověřování významné.

Společnost zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům 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 a dále požadovat písemné potvrzení k prohlášení vedení společnosti, které učinilo v souvislosti auditem. Vedení společnosti se zavazuje tyto vysvětlení a prohlášení s auditorem projednat a podepsat bez zbytečného odkladu. Auditor má právo požadovat stanoviska po právním zástupci společnosti.

Společnost zajistí pro auditora 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

Auditor vydá závěrečnou zprávu o auditu účetní závěrky, ve které vyjádří svůj výrok k účetní závěrce.

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 společnosti 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 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 auditor provede do 15. prosince roku, kterého účetní závěrka je ověřována a to seznámením s posledním vývojem společnosti, vnitřním kontrolním systémem, komplexním zpracováním dat a návaznosti jednotlivých ekonomických agend na finanční účetnictví.

Vlastní audit účetních závěrek společnosti bude probíhat tak, aby nejpozději do 30.4. následujícího roku po ročním účetním období, které bylo ověřováno byla vydána statutární auditorská zpráva. Auditor není tímto termínem vázán, pokud společnost ve lhůtě nejpozději 10 dnů před tímto termínem nepředloží účetní závěrku a výroční zprávu společnosti.

Konečné verze zpráv budou předány společnosti ve 3 vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy.

IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši **89.000,- Kč** za audit roční účetní závěrky počínaje účetní závěrkou sestavenou k 31.12. 2017. K výše uvedené ceně bude připočteno DPH dle platné právní úpravy.

Na základě požadavku Společnosti bude auditor provádět konzultační činnost v oblasti účetní a daňové problematiky a za tuto činnost je oprávněn účtovat honorář vy výši [REDAKCE] po odsouhlasení počtu hodin ve zástupcem Společnosti. K výše uvedené ceně bude připočteno DPH dle platné právní úpravy.

Auditor je oprávněn do výše uvedené ceny fakturovat dílčími fakturami. Společnost se zavazuje uhradit tyto faktury uhradit na účet auditora ve splatnosti, která se sjednává na dobu 20-ti dnů po obdržení faktury společností.

**V.
Závazek mlčenlivosti.**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5-ti let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy.

**VI.
Platnost smlouvy**

Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Smlouva je platná dnem podpisu obou smluvních stran. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s tříměsíční výpovědní lhůtou. 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 auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů.

**VII.
Všeobecná ustanovení**

Smlouva obsahuje 5 stránek a byla vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu smlouvy obdrží společnost a druhé auditor.

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

V Třebíči dne 24. listopadu 2017

V Jihlavě dne 24. listopadu 2017

Ing. Zdeněk Jaroš
auditor
Koutkova 344
674 01 Třebíč

razítko a podpis
auditora

Ing. Jindřich Klega
jednatel společnosti
SLUŽBY MĚSTA JIHLAVY s.r.o.
Havlíčková 218/64
586 01 Jihlava
razítko společnosti
a podpis statut. zástupce