

TP 34/90/2017

SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ SLUŽEB

Technické služby Karviná, a.s.		
Datum doručení:	23. 11. 2017	Vyřizuje:
Pořadové číslo:	4747/2017	91
Počet listů:	3	Spis.zn.:
		32218

uzavřená ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, zákona č. 563/1991 Sb. O účetnictví a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

mezi

1. Technické služby Karviná, a.s.

Bohumínská 1878/6, 35 06 Karviná – Nové Město

Zapsána v obchodním rejstříku vedeném KS v Ostravě, oddíl B, vložka 1215

IČ: 65138082 DIČ: CZ65138082

zastoupenou Ing. Zbyněk Gajdaczem, MPA, ředitelem společnosti, na základě plné moci udělené představenstvem ze dne 14. 6. 2017

(dále jen společnost)

a

2. Ing. Jitkou Vaňkovou

OSVČ

U Náhonu 6, 746 01 Opava

číslo oprávnění KAČR 1950

IČ: 13604058

(dále jen auditor)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- audit účetní závěrky** obchodní společnosti k 31. 12. 2017, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., Vyhláška č. 500/2002 Sb., České účetní standardy,..),
- ověření informací** uvedených ve výroční zprávě za rok 2017, kterou obchodní společnost sestaví v souladu s platnými právními předpisy České republiky,
- průběžný auditorský dohled,
- běžné daňové poradenství,
- provedení finanční analýzy hospodaření společnosti formou zpracování tabulky s vybranými ukazateli, včetně porovnání trendů vývoje v letech 2013-2017.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Auditor se zavazuje provést audit v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce.

Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedeními posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. Při posuzování těchto rizik bude auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

Součástí běžného daňového poradenství bude posouzení správnosti zúčtování účetních případů v návaznosti na ustanovení jednotlivých daňových zákonů.

Rozsah kontroly dokladů:

- přijaté faktury: kontrola všech předložených dokladů
- vnitřní účetní doklady: kontrola všech předložených dokladů
- vydané faktury: kontrola účetních dokladů dle kritéria významnosti
- pokladna: kontrola účetních dokladů dle kritéria významnosti
- banka: kontrola účetních dokladů dle kritéria významnosti

Povinností auditora je na základě provedených kontrol a testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy neznamená vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními orgány.

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 pro vedení společnosti.

Auditor není oprávněn využít při plnění předmětu smlouvy práce jiného auditora a je povinen veškeré činnosti provádět osobně.

2. Povinnosti společnosti

Auditor při provádění auditu bude vycházet z předpokladu, že vedení a osoby pověřené správou a řízením uznávají a uvědomují si svou odpovědnost:

- (a) za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s českými právními předpisy,
- (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
- (c) za poskytnutí:
 - (i) přístupu k veškerým informacím, o nichž je jim známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
 - (ii) další informace, které si od nich pro účely auditu auditor vyžádá a
 - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace.

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast 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 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.

V rámci auditu bude auditor od vedení a případně od osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou auditorovi v souvislosti s auditem předloženy.

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

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

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

Porušení kteréhokoliv z výše uvedených povinností je považováno za podstatné porušení smlouvy.

III Závěrečná zpráva

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

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 účetní jednotky 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 byl takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážně významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Dále auditor vydá zprávu o ověření informací uvedených ve výroční zprávě společnosti za rok 2017, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.

IV. Čas plnění smlouvy

Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v listopadu 2017.

Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31. 12. 2017, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření nejpozději do 31. 3. 2018. Ve stejném termínu poskytne společnost auditorovi i výroční zprávu za rok 2017. Nepředání výroční zprávy před vydáním zprávy auditora může znamenat modifikaci či odmítnutí výroku.

Auditor vydá zprávu o ověření účetní závěrky společnosti k 31. 12. 2017 nejpozději do 30. 4. 2018.

Konečná verze zprávy bude předána společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení společnosti bude předán do 10 dnů po předání auditorské zprávy.

V. Cena a způsob placení

Cena za předmět plnění je mezi stranami sjednána ve výši 70.000,- Kč bez DPH. Takto sjednaná smluvní cena bude fakturována průběžně podle postupu provedených prací. Závěrečné vyúčtování bude provedeno po dokončení auditu a po odevzdání auditorské zprávy. Vystavená faktura bude vždy splatná do 14 dnů.

VI. 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.

VII. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VIII.
Platnost smlouvy

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za rok 2017. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možno 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. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

IX.
Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

V Opavě dne 23. 11. 2017

V Karvině dne 23. 11. 2017

Technické služby Karviná, a. s.
ul. Bohumínská 1878
735 01 Karviná-Nové Město



.....
auditor



.....
společnost

