

C14131041

S M L O U V A

uzavřená mezi

1. společností **TaxSys Audit, s.r.o.**, registrovanou Komorou auditorů České republiky a oprávněnou provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 478

Zastoupenou: [redacted]
Se sídlem: Hradec Králové, Drtinova 222, PSČ 503 11
IČ: 252 97 724
OR u KS v Hradci Králové, oddíl C, vložka 12915

Bankovní spojení: [redacted]
č. účtu: [redacted]

(dále jen „auditor“)

a

2. Územní samosprávním celem: **Město Poděbrady**

Zastoupený: [redacted]
Se sídlem: Poděbrady, Jiřího náměstí 20/I, PSČ 290 33
IČ: 00239640

Bankovní spojení: [redacted]
číslo účtu: [redacted]

(dále jen „město“)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je ověření (audit) účetní závěrky, která se skládá z rozvahy k 31.12, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12, a přílohy této účetní závěrky, a vyhotovení zprávy auditora o ověření účetní závěrky jako podklad pro schvalování účetní závěrky. Tato smlouva se vztahuje na ověření účetní závěrky sestavené k 31.12.2013 a v následujících letech. Ověření se provede ve smyslu Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), vyhlášky 410/2009 Sb., ČÚS č. 701-710, Zákona o auditorech (93/2009 Sb.) a zákona 128/2000 Sb., o obcích.

II.

Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení auditu a povinnosti auditora

Ověření (audit) účetní závěrky bude provedena v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření města,
- zavedené vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky neobsahují významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy nezbavuje vedení města odpovědností 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 města. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému města s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením města a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení města. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro starostu města.

2. Povinnosti vedení města

Povinností vedení města je vést správně, pravdivě a úplně účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně a poctivě odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení města je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku města.

Město se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům města za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků města, o kterých auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Město umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku města a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. 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.

Vedení města zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům města 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.

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

Je důležité, aby týmu auditora byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty.

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

Město seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a porovná informace v ní uvedené se statutárními předpisy.

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, průkazně a srozumitelně.

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 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 auditor také písemné sdělení starostovi města, které bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III. Čas plnění smlouvy

Pro ověření účetní závěrky k 31.12.2013 je předpoklad zahájení auditorských prací v březnu 2014 a to seznámením se s posledním vývojem města a průběžnými výsledky. Audit bude ukončen nejpozději v květnu roku 2014.

V dalších letech vlastní ověření účetní závěrky města bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději **do 30tí dnů po zpracování roční účetní závěrky za ověřovaný rok** byla vydána zpráva auditora.

Konečné verze zpráv budou předány městu ve třech vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy včetně písemného sdělení k auditu statutárnímu zástupci města.

IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena ve výši 80 000 Kč bez DPH za ověření účetní závěrky každého účetního období.

Město dále uhradí náklady spojené s výkonem činnosti auditora, pokud budou předem jako nutné náklady odsouhlaseny městem a budou následně doloženy.

Auditor je oprávněn předložit městu požadavek na složení zálohy, a to do výše 70 % sjednané ceny při zahájení auditu.

Cena bude uhrazena na základě fakturace auditora ve stanovené lhůtě splatnosti bezhotovostním převodem na účet auditora. Konečné vyúčtování bude provedeno do 15 dnů po uzavření auditu se splatností do 14 dnů.

Nedojde-li k plnění smlouvy zaviněním ze strany města, má auditor nárok na odměnu v plné výši, vykoná-li řádně činnosti, k nimž se smluvně zavázal, a to bez ohledu na to, zda bylo dosaženo požadovaného výsledku či nikoliv.

V. 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.

VI. 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. Pro informace, které odběratel prohlásí za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

Porušením mlčenlivosti auditora není odborná konzultace dotazů a problému vzniklých v souvislosti s předmětem smlouvy a souvisejících oblastí v odborných konferencích a publikacích, případně při poskytnutí rady v obdobné problematice jinému klientovi auditora. V uvedené odborné konzultaci či poradenství jinému klientovi auditora nebude uveden název města ani jména osob jednajících jménem města

VII. Platnost smlouvy

Tato smlouva platí **pro roční účetní závěrku k 31.12. počínaje rokem 2013.**

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na auditu 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. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII. Všeobecná ustanovení

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

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

V Poděbradech, 6.3.2014

