

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

Smluvní strany:

Technické služby města Mostu a.s.

se sídlem: Dělnická 164, Most - Velebudice, 434 01 Most
zastoupená: MUDr. Sášou Štemberou, předsedou představenstva a Tomášem Kubalem, místopředsedou představenstva
IČ: 640 52 265
DIČ: CZ64052265
Bankovní spojení: [REDAKCE]
Číslo účtu: [REDAKCE]
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 771

(dále jen „společnost“)

a

AGIS, a.s.

se sídlem: Moskevská 1/14, 434 01 Most
zastoupená: JUDr. Ing. Jiřím Lancem, předsedou představenstva
IČ: 61326151
DIČ: CZ61326151
Bankovní spojení: [REDAKCE]
Číslo účtu: [REDAKCE]
zapsaná v seznamu auditorských společností Komory auditorů České republiky, číslo oprávnění 117
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2648

(dále jen „auditor“)

(společně dále jen „smluvní strany“)

uzavřely smlouvu o provedení auditu v souladu s § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku v jeho platném znění.

1) Předmět smlouvy

- a) Tato smlouva vymezuje práva a povinnosti auditora a společnosti v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.
- b) Auditor ověří účetní závěrku společnosti zpracovanou k **31. 12. 2018**, k **31. 12. 2019** a k **31.12.2020** podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění a souvisejících předpisů (tj. především vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a Českými účetními standardy pro podnikatele). V souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a v souladu s podmínkami uvedenými v této smlouvě zpracuje písemnou zprávu auditora, jejíž součástí bude i výrok.
- c) Auditor ověří soulad výroční zprávy s účetní závěrkou obsaženou ve výroční zprávě společnosti. Za správnost výroční zprávy je zodpovědné vedení společnosti. Úkolem auditora je vydat na základě provedeného ověření výrok o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou. V souladu s Mezinárodními auditorskými standardy auditor naplánuje a provede ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou rovněž předmětem účetní

závěrky, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Ověření výroční zprávy bude součástí zprávy auditora.

2) *Práva a povinnosti smluvních stran*

- a) Při provádění auditu bude auditor postupovat podle zákona o auditorech, Mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito pravidly auditor provede ověření výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Posoudí používané účetní postupy a významné odhady provedené vedením společnosti a zhodnotí předkládanou účetní závěrku.
- b) Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. 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.
- c) Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Stejně tak zodpovídá za sestavení účetní závěrky, za opravu případných významných chyb a nesrovnalostí v ní, za efektivní systém vnitřní kontroly finančního výkaznictví a za dodržování příslušných zákonů a předpisů, jimiž je společnost povinna se při své činnosti řídit. Výsledky ověřování auditora, reakce na dotazy auditora a písemné prohlášení vedení společnosti ke správnosti a úplnosti údajů tvoří základ, z něhož bude auditor vycházet při formulaci výroku auditora k účetní závěrce. Prohlášení vedení společnosti ke správnosti a úplnosti údajů je pro efektivní průběh auditu velmi významné, a společnost proto nebude činit auditora ani jeho pracovníky odpovědnými za případné náklady a škody, které důsledkem uvedení zkreslených údajů v prohlášení mohou vzniknout.
- d) Společnost se zavazuje poskytnout auditorovi potřebné podklady, dokumenty a informace obvyklé pro auditorskou činnost a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětlením od zodpovědných pracovníků společnosti. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků společnosti.
- e) Společnost se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zplnomocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank a jiných institucí. Na základě požadavku poskytne auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o společnosti vztahující se k předmětu auditu.
- f) Společnost odpovídá za to, že budou auditorovi na požádání dány k dispozici její účetní knihy a další dokumenty, včetně zápisů ze schůzí, výkazů, korespondence, registračních dokumentů společnosti, memorand, smluv apod. a jakékoli další informace a vysvětlení, které bude pro svou práci vyžadovat.
- g) Společnost se zavazuje poskytnout auditorovi v objektu společnosti prostory o odpovídající velikosti s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu zakázky.
- h) Při provádění auditu mohou společnost a auditor komunikovat prostřednictvím elektronické pošty. Pokud obě strany podniknou odpovídající kroky k odstranění rizik, jež jsou obecně s používáním tohoto komunikačního média spojena (např. antivirové software ap.), neponesou vůči sobě navzájem odpovědnost za škody, jež jim v důsledku používání elektronické pošty vzniknou.
- i) Nesouhlas společnosti s výrokem auditora nepředstavuje porušení smlouvy a nezavdává důvod k poskytnutí náhrady za jakékoli ztráty, které společnost v jeho důsledku utrpí.

3) Termíny

- a) Auditorská činnost bude zahájena tak, aby k doručení závěrečné auditorské zprávy došlo v následujících lhůtách:
- do 15. 5. 2019 pro audit výroční zprávy a účetní závěrky k 31. 12. 2018,
 - do 15. 5. 2020 pro audit výroční zprávy a účetní závěrky k 31. 12. 2019,
 - do 15. 5. 2021 pro audit výroční zprávy a účetní závěrky k 31. 12. 2020.

Smluvní strany sjednávají, že podrobný harmonogram přípravy podkladů k řádnému splnění smlouvy bude upřesněn po vzájemné dohodě obou smluvních stran. Společnost se zavazuje, že seznámí své zaměstnance s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti zaměstnanců společnosti auditorovi pro včasné, řádné a bezproblémové splnění předmětu této smlouvy.

Zprávu auditora o ověření výroční zprávy a účetní závěrky doručí auditor společnosti v termínech uvedených v bodě 3 písm. a) této smlouvy za předpokladu, že společnost dodrží dohodnuté lhůty pro předávání podkladů v jednotlivých etapách podle harmonogramu. Podklady je třeba poskytnout minimálně 7 pracovních dní před dohodnutým termínem ověřování v jednotlivých etapách. Pokud nebude možné ze strany společnosti z jakýchkoli příčin dohodnuté lhůty dodržet, zavazuje se auditor dokončit Zprávu auditora ověření výroční zprávy a účetní závěrky podle svých kapacitních možností a s ohledem na skutečné termíny předání podkladů ze strany společnosti.

4) Odměna a platební podmínky

- a) Výše odměny vychází z úrovně odbornosti pracovníků a množství času, který bude k provedení auditu třeba. Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že společnost svou účetní závěrku a výroční zprávu před jejím předložením auditorovi k auditu zkontroluje tak, aby byla podle dohodnutého harmonogramu odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.

Výše odměny je stanovena na **435.000,- Kč** (slovy: čtyřistatřicetpěttisíc) a DPH v základní sazbě.

Odměna je splatná na základě faktury. Faktury jsou splatné po jejich doručení společnosti.

- b) Uvedená výše odměny je stanovena s přihlédnutím k předpokladu, že účetní knihy a záznamy společnosti jsou v pořádku a že pracovníci finančních a ostatních útvarů společnosti poskytnou pracovníkům auditora maximální pomoc a podporu v průběhu auditu. V případě neúplně nebo nesprávně vedeného účetnictví společnosti nebo nedostatečné spolupráce ze strany pracovníků přistoupí společnost na výzvu auditora k projednání změny výše odměny. Pokud společnost na výše uvedenou výzvu auditora nepřistoupí, nebude auditor pokračovat v plnění svých povinností dle této smlouvy. Společnost je povinna uhradit auditorovi odměnu nebo její poměrnou část odpovídající již provedené práci v rámci plnění předmětu této smlouvy.

5) Náhrada škody

Auditor a společnost tímto prohlašují, že vzhledem ke skutečnostem jim známým při uzavření této smlouvy nepředvídají a ani nemají důvod předvídat v souvislosti s prováděním této smlouvy vznik škody přesahující výši 150 % odměny za služby poskytnuté podle této smlouvy. Z toho důvodu obě smluvní strany souhlasí s tím, že pokud auditor poruší své povinnosti podle této smlouvy, výše náhrady škody v žádném případě nepřesáhne 150 % odměny za poskytnuté služby.

6) Závěrečná ustanovení

- a) Obě smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost (a zajistit její zachování i u svých zaměstnanců a zástupců) ve vztahu k veškerým informacím získaným od druhé strany v souvislosti s uzavřenou smlouvou, nejsou-li tyto informace veřejně přístupné. Zařazení jména společnosti na seznam klientů určený pro potenciální klienty nezakládá porušení povinnosti mlčenlivosti. Povinnost mlčenlivosti podle této smlouvy trvá dále i po skončení platnosti smlouvy.
- b) Auditorská zpráva nesmí být reprodukována, nebude-li k ní připojen úplný soubor účetních závěrek, na jejichž základě byla vydána. Bude-li společnost chtít uveřejnit nebo jinak reprodukovat účetní závěrku spolu s auditorskou zprávou v dokumentu, který obsahuje ještě i jiné informace, je společnost povinna návrh takového dokumentu poskytnout auditorovi, aby si jej mohl přečíst a sdělit případné připomínky předtím, než bude vytištěn a distribuován.
- c) Tato smlouva představuje úplnou dohodu mezi společností a auditorem týkající se poskytování služeb uvedených v předmětu této smlouvy. Veškerá další ujednání budou uskutečněna písemnou formou. Ujednání obsažená v této smlouvě budou platit i po jejím splnění nebo ukončení.
- d) Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Smluvní strany se dohodly, že smlouvu v souladu s tímto zákonem uveřejní společnost, a to nejpozději do 15 pracovních dnů od podpisu smlouvy. V případě nesplnění tohoto ujednání může uveřejnit smlouvu v registru auditor.
- e) Po uveřejnění v registru smluv obdrží auditor do datové schránky/mailem potvrzení od správce registru smluv. Potvrzení obsahuje metadata, je ve formátu .pdf, označeno uznávanou elektronickou značkou a opatřeno kvalifikovaným časovým razítkem. Smluvní strany se dohodly, že auditor nebude, kromě potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv, nijak dále o této skutečnosti informován.
- f) Sjednává se, že smluvní strany považují povinnost doručit do vlastních rukou za splněnou i v případě, že adresát zásilku, odeslanou na jeho v této smlouvě uvedenou či naposledy písemně oznámenou adresu pro doručování, odmítne převzít, její doručení zmaří nebo si ji v odběrní lhůtě nevyzvedne, a to desátým dnem ode dne vypravení písemností.
- g) Auditor a společnost shodně prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetli, že byla uzavřena po vzájemném projednání, podle jejich pravé a svobodné vůle, vážně a srozumitelně, nikoliv v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek.
- h) Smlouva je vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž 1 obdrží auditor a 1 společnost.
- i) Tato smlouva je platná dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinná dnem zveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

- j) Při nakládání s osobními údaji se smluvní strany řídí Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů).

- 7) *Společnost bere na vědomí, že v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu je auditor v některých případech tzv. povinnou osobou ve smyslu uvedeného zákona. Podle tohoto zákona je auditor povinen plnit některé zvláštní povinnosti, zejména například identifikaci společnosti.*

Povinnosti auditora uvedené v předchozím odstavci zahrnují zejména povinnost identifikace klienta, tedy mj. povinnost identifikace fyzické osoby, která jedná jménem společnosti jako člen statutárního orgánu. Pro tyto účely je auditorovi uloženo vyžádat si od společnosti příslušné doklady (např. průkazy totožnosti, výpisy z obchodního rejstříku aj.), auditor je oprávněn si pořídit jejich kopie a tyto kopie a získané informace musí auditor uchovávat po dobu 10 let. Společnost se zavazuje umožnit auditorovi provedení této identifikace a poskytnutí potřebných dokladů.

V _____ dne _____

Technické služby města Mostu a. s.

MUDr. Sáša Štembera
předseda představenstva

Tomáš Kubal
místopředseda představenstva

v _____ dne 23. 11. 2014

AGIS

JUDr. Ing. Jiří Lanc
předseda představenstva

	Datum	Jméno, příjmení	Funkce	Podpis
Zpracoval/a/i/y:				
Manažer divize:	29.10.2018		Manažer divize EKO	
Ředitel společnosti:	29.10.2018		Ředitel společnosti	
Za divizi posoudil/a:				
AK – právně posoudil/a:	Uveřejnění v registru smluv: ☐ NE ☒ ANO			
Manažer ekonomie schválil/a:	29.10.2018		Manažer divize EKO	
Schváleno dne:				
Datum uveřejnění smlouvy:		Poznámka:	Smlouva o provedení auditu	
ID smlouvy z registru smluv:				