**Smlouva o provedení povinného auditu**

mezi

**Zdroj pitné vody Káraný, a.s. č. j.: 655/2019**

jako Objednatelem

a

**Ing. Ladislav Kozák s.r.o.**

jako Auditorem

Tato smlouvabyla uzavřena podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů („**Občanský zákoník**“), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů („**Zákon o účetnictví**“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů („**Zákon o auditorech**“), mezi následujícími smluvními stranami („**Smlouva**”):

1. **Zdroj Pitné vody Káraný, a.s.**, IČO: 264 96 402, se sídlem Praha 1, Žatecká 110/2, PSČ 110 00, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 7438,

(„**Objednatel**“);

a

1. **Ing. Ladislav Kozák s.r.o.**, IČO: 453 15 574, se sídlem Praha 10, Pražská 810/16, PSČ 102 00 Praha 10, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7428

(„**Auditor**");

(Objednatel a Auditor jednotlivě dále též jen „**Smluvní strana**“ a společně jen „**Smluvní strany**“);

**Preambule**

Vzhledem k tomu, že:

1. Objednatel je ve smyslu Zákona o účetnictví účetní jednotkou, která musí mít řádnou účetní závěrku a výroční zprávu ověřenou auditorem;
2. Auditor je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle Zákona o auditorech;
3. Smluvní strany mají zájem uzavřít tuto Smlouvu;

dohodly se Smluvní strany na následujícím:

# Účel a předmět Smlouvy

## Účelem této Smlouvy je úprava vzájemných práv a povinností Smluvních stran souvisejících s auditem (jak je tento pojem definován níže).

## Předmětem této smlouvy je závazek Auditora provést řádně, včas a s odbornou péčí (i) audit účetní závěrky Objednatele za rok 2019 sestavené ke dni 31. 12. 2019 a zjistit, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví Objednatele v souladu s právními předpisy a příslušným právním rámcem účetního výkaznictví, (ii) ověření výroční zprávy Objednatele za rok 2019 a (iii) zpracování zprávy auditora (to vše dále jen „**audit**“), a závazek Objednatele zaplatit za provedení auditu níže sjednanou odměnu, to vše v rozsahu a za podmínek sjednaných v této Smlouvě.

## Auditor provede audit s cílem vydat výrok k účetní závěrce Objednatele.

## Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok Auditora (dále jen „**Zpráva auditora**“). Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodu nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

## V rámci auditu dle této smlouvy Auditor zároveň vydá své vyjádření, zda výroční zpráva Objednatele byla vypracována v souladu s právními předpisy, a to ve smyslu Zákona o účetnictví a zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů a Zákona o auditorech.

## Auditor provede audit v souladu se standardy ISA, které vyžadují, aby Auditor dodržoval etické požadavky. Při provádění auditu v souladu s těmito standardy je povinností Auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

## Dalšími povinnostmi Auditora jsou:

### Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby Auditor na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že Auditor neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je vetší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.

### Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Objednatele relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby Auditor mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost jeho vnitřního kontrolního systému. Auditor je povinen písemně upozornit Objednatele na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému odhalené během auditu, pokud budou pro audit účetní závěrky relevantní.

### Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a posoudit informace, které v této souvislosti Objednatel uvedl v příloze své účetní závěrky.

### Posoudit, zda je vhodné, že představenstvo Objednatele použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost Objednatele nepřetržitě trvat. Jestliže Auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je povinen Objednatele upozornit ve Zprávě auditora na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditora týkající se schopnosti Objednatele nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které Auditor získá do data předání Zprávy auditora Objednateli. Objednatel bere na vědomí, že jakékoli budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Objednatel přestane nepřetržitě trvat.

### Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení. 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 se standardy ISA a odbornou péčí.

### Audit bude vycházet z předpokladu, že představenstvo Objednatele a případně osoby pověřené správou a řízením Objednatele uznávají a uvědomují si svou odpovědnost (i) za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s českými standardy účetního výkaznictví, (ii) za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle představenstva Objednatele nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a (iii) za to, že Auditorovi bude poskytnut/budou poskytnuty: (a) přístup k veškerým informacím, o nichž je představenstvu Objednatele známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky Objednatele, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, (b) další informace, které si od představenstva Objednatele pro účely auditu Auditor vyžádá a (c) neomezený přístup k osobám působícím u Objednatele, od nichž bude podle názoru Auditora nutné získat nezbytné důkazní informace.

### Auditor je v rámci auditu oprávněn od představenstva Objednatele, a případně od osob pověřených správou a řízením Objednatele, požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou Auditorovi v souvislosti s auditem předloženy. Objednatel je povinen tomuto požadavku vyhovět.

### Auditor vydá Zprávu auditora, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku Objednatele a na ostatní informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku.

### Kromě vlastní, výše uvedené Zprávy auditora, vydá Auditor v případě potřeby dopis představenstvu Objednatele, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a doporučení směřující ke zlepšení.

### V souladu s ustanovením § 21 odst. 2 Zákona o auditorech je Objednatel povinen poskytovat Auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu Objednatel poskytl veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, a dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků Objednatele, popřípadě si Auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o Objednateli u bank, dlužníků a věřitelů. Objednatel je povinen těmto požadavkům Auditora vyhovět.

### Povinností představenstva Objednatele je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně zobrazovala stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Představenstvo Objednatele je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

# Termíny plnění

## Auditor zahájí provádění auditu bez zbytečného odkladu po nabytí účinnosti této Smlouvy. Objednatel již po nabytí účinnosti této Smlouvy umožní, aby se Auditor mohl obecně seznámit s účetnictvím Objednatele.

## Objednatel poskytne Auditorovi veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditu („**Podklady**“) do 10. dubna 2020. Objednatel může Podklady předávat Auditorovi i postupně či po částech.

## Auditor předá Objednateli Zprávu auditora ve 2 tištěných a Auditorem (či jinou oprávněnou osobou) podepsaných stejnopisech v českém jazyce a ve 2 vyhotoveních v elektronické podobě (jedno ve formátu \*.doc nebo \*.docx a jedno ve formátu \*.pdf) uložených na přenosném datovém nosiči (CD, DVD či flash disk), a to nejpozději do 20. dubna 2020 („**Lhůta pro předání**“).

## V případě, že Objednatel neposkytne Auditorovi Podklady nezbytné pro vyhotovení Zprávy auditora do 10. dubna 2020 a Auditor o tom bezodkladně písemně informuje Objednatele, za poslední den Lhůty pro předání se považuje 10. den po poskytnutí Podkladů Auditorovi.

## Místem předání Zprávy auditora je sídlo Objednatele.

## Zpráva auditora musí být prostá jakýchkoli vad a zejména splňovat požadavky stanovené předpisy specifikovanými v čl. 4.1 této Smlouvy.

## Předání a převzetí Zprávy auditora nezbavuje Auditora odpovědnosti za její řádné vyhotovení a její případné vady či nedostatky zjištěné kdykoli po jejím předání a převzetí.

# Odměna a platební podmínky

## Smluvní strany se dohodly, že za provedení auditu náleží Auditorovi odměna **ve výši 30.000,- Kč („Odměna“) bez DPH**. K uvedené Odměně bude připočteno DPH v zákonné výši.

## Odměna je sjednána jako úplná, maximální, konečná a neměnná. Provedení auditu za sjednanou Odměnu nelze podmiňovat objednáním jiných služeb od Auditora či jiné osoby.

## V Odměně jsou zahrnuty veškeré výlohy, výdaje a náklady Auditora související s provedením auditu za příslušné účetní období či vzniklé v souvislosti s touto Smlouvou.

## Smluvní strany se mohou dohodnout, že část Odměny poskytne Objednatel Auditorovi ve formě zálohy před vznikem nároku na uhrazení Odměny.

## Odměna bude Auditorovi uhrazena na základě daňového dokladu Auditora vystaveného po řádném provedení auditu za příslušné účetní období a převzetí Zprávy auditora Objednatelem. Daňový doklad musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

## Splatnost daňových dokladů bude činit 30 kalendářních dní ode dne jejich doručení Objednateli doporučenou poštou nebo ode dne jejich osobního předání Objednateli. Za den úhrady daného daňového dokladu bude považován den odepsání vyúčtované částky Odměny z účtu Objednatele.

## Objednatel je oprávněn vrátit Auditorovi daňový doklad, bude-li vystaven předčasně, bude-li obsahovat nesprávné údaje, údaje v něm uvedené budou neúplné nebo nebude-li v souladu s právními předpisy. V takovém případě se daňový doklad považuje za nedoručený. Lhůta splatnosti daňového dokladu počíná běžet až dnem doručení opraveného či nového daňového dokladu, který bude splňovat veškeré náležitosti.

# Práva a povinnosti Smluvních stran

## Auditor je při provádění auditu povinen dodržovat příslušné právní předpisy Evropské unie, České republiky (zejména Zákon o auditorech, Zákon o účetnictví a prováděcí předpisy a vyhlášky k těmto zákonům), předpisy a stanoviska Komory auditorů České republiky (zejména Etický kodex Komory auditorů České republiky) a předpisy a stanoviska Rady pro veřejný dohled nad auditem a rovněž Mezinárodní auditorské standardy (ISA), a to v rozsahu, v jakém se na provádění auditu vztahují (dále společně jen „**Předpisy**“).

## Auditor je povinen provádět audit řádně a včas. Auditor je povinen postupovat při provádění auditu s náležitou odbornou péčí a nestranně.

## Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje žádná překážka, která by mu bránila v provádění auditu dle této Smlouvy.

## Auditor se zavazuje, že jeho zaměstnanci a jiné osoby, které budou na straně Auditora provádět audit nebo se jej jakýmkoli způsobem účastnit, budou při plnění této Smlouvy dodržovat veškeré Předpisy.

## V případě, že Auditor zjistí v průběhu provádění auditu nedostatky, informuje o tom neprodleně Objednatele za účelem sjednání nápravy těchto nedostatků Objednatelem.

## Objednatel je povinen poskytnout Auditorovi včas veškeré Podklady, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditu. Auditor není oprávněn použít Podklady pro jiné účely, než je provádění auditu nebo splnění povinností vyžadovaných právními předpisy. Po provedení každého auditu Auditor vrátí Podklady Objednateli, pokud nebude mezi Smluvními stranami dohodnuto jinak.

## Objednatel je povinen poskytnout Auditorovi přiměřenou součinnost a vyhovět požadavkům Auditora, které jsou nezbytné pro řádné a včasné provedení auditu.

## Objednatel na žádost Auditora vydá Auditorovi písemné prohlášení („**prohlášení vedení účetní jednotky**“) podepsané příslušným statutárním orgánem Objednatele o tom, že byly Auditorovi předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle této Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání Zprávy auditora Objednateli.

## Objednatel se zavazuje umožnit Auditorovi projednat Zprávu auditora s představenstvem Objednatele anebo jinou k tomu určenou osobou.

## Auditor je oprávněn použít k plnění této Smlouvy třetích osob jen s předchozím písemným souhlasem Objednatele.

# Sankce, odpovědnost za škodu

## V případě prodlení Objednatele s úhradou Odměny je Auditor oprávněn požadovat zaplacení smluvního úroku z prodlení ve výši 5 % p. a. z dlužné částky.

## V případě prodlení Auditora s předáním Zprávy auditora dle čl. 2 této Smlouvy je Auditor povinen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 2 % z Odměny za každý den prodlení s předáním Zprávy auditora Objednateli.

## Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo Objednatele domáhat se úplné náhrady újmy způsobené porušením povinnosti, na kterou se vztahuje smluvní pokuta.

# Mlčenlivost

## Auditor, jeho auditoři a zaměstnanci jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli či se dozví v souvislosti s poskytováním auditu, a to ve smyslu § 15 Zákona o auditorech.

# Odpovědnost za újmu, pojištění odpovědnosti za újmu

## Auditor odpovídá Objednateli za újmu způsobenou mu v souvislosti s poskytováním auditu.

# Trvání Smlouvy

## Tato Smlouva nabývá platnosti okamžikem jejího podpisu Smluvními stranami a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Uveřejnění této Smlouvy v registru smluv zajistí Objednatel.

## Závazek z této Smlouvy zaniká předáním a převzetím řádně vypracované Zprávy auditora za účetní období roku 2019.

## Objednatel je oprávněn vypovědět závazek z této Smlouvy nebo od této Smlouvy odstoupit pouze v případech stanovených Zákonem o auditorech a dále v případě prodlení Auditora s předáním Zprávy auditora delším než 15 dnů.

## Odstoupení od této Smlouvy či její výpověď musejí být písemné a nabývají účinnosti okamžikem doručení písemného oznámení o odstoupení či výpovědi druhé Smluvní straně.

## V případě zániku této Smlouvy zůstávají nedotčena ustanovení o smluvních pokutách, řešení sporů a další ujednání, která vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení této Smlouvy.

# Závěrečná ujednání

## Auditor není oprávněn postoupit své pohledávky z této Smlouvy (včetně zajišťovacího postoupení pohledávky), zastavit své pohledávky z této Smlouvy nebo převést své povinnosti z této Smlouvy na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu Objednatele.

## Auditor není oprávněn k jednostrannému započtení jakýchkoliv svých pohledávek proti jakýmkoli pohledávkám Objednatele z této Smlouvy.

## Auditor prohlašuje, že v souladu s § 1765 odst. 2 Občanského zákoníku na sebe bere nebezpečí změny okolností.

## Tato Smlouva a veškeré její dodatky se řídí právním řádem České republiky.

## Tato Smlouva představuje úplnou dohodu Smluvních stran ohledně záležitostí upravených v této Smlouvě a v plném rozsahu nahrazuje veškeré předchozí smlouvy, dohody a ujednání Smluvních stran týkající se týchž záležitostí.

## Veškeré změny nebo dodatky k této Smlouvě mohou být učiněny pouze písemným dodatkem řádně podepsaným oběma Smluvními stranami.

## Každá ze Smluvních stran nese sama své náklady a výdaje, jakož i odměny za své právní poradce, jiné odborné poradce či konzultanty, vzniklé v souvislosti s jednáním o této Smlouvě, jejím uzavřením či jejím plněním.

## V případě, že jakékoliv ujednání této Smlouvy je či se v budoucnu stane neplatným, neúčinným nebo nevymahatelným, zůstávají ostatní ujednání této Smlouvy v platnosti a účinnosti, pokud z povahy takového neplatného, neúčinného či nevymahatelného ujednání nebo z jeho obsahu anebo z okolností, za nichž bylo uzavřeno, nevyplývá, že jej nelze oddělit od ostatního obsahu této Smlouvy. Smluvní strany se pro takový případ zavazují nahradit neplatné, neúčinné nebo nevymahatelné ujednání této Smlouvy ujednáním jiným, které svým obsahem, účelem a smyslem odpovídá nejlépe ujednání původnímu a této Smlouvě jako celku. V této souvislosti se Smluvní strany zavazují v dobré víře a účinně jednat za účelem dosažení dohody o takovém nahrazení neplatného, neúčinného či nevymahatelného ujednání a uzavřít k tomu potřebný dodatek k této Smlouvě.

## Smluvní strany se zavazují vynaložit veškeré možné úsilí za účelem smírného řešení jakýchkoli sporů, neshod nebo nesrovnalostí vzniklých v souvislosti s touto Smlouvou, včetně jejího porušení, ukončení nebo neplatnosti. Pokud se některá ze Smluvních stran odmítne účastnit jednání o smírném řešení nebo pokud jakýkoli spor, neshoda či nesrovnalost nebudou vyřešeny do 30 dnů od vzniku takového sporu, neshody či nesrovnalosti ke spokojenosti Smluvních stran, bude takový spor, neshoda či nesrovnalost vzniklé z této Smlouvy či v souvislosti s ní rozhodován příslušným soudem České republiky.

## Tato Smlouva se vyhotovuje ve 2 stejnopisech, z nichž každý má povahu originálu. Každá ze Smluvních stran obdrží po 1 stejnopisu.

## Každá ze Smluvních stran prohlašuje, že si tuto Smlouvu řádně přečetla, jejímu obsahu plně porozuměla, že Smlouva je projevem její pravé a svobodné vůle a na důkaz svého souhlasu s obsahem Smlouvy připojuje sama či její oprávněný zástupce níže svůj vlastnoruční podpis.

V Praze dne \_\_\_\_\_ V Praze dne \_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| **Zdroj pitné vody Káraný, a.s.**  Podpis:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Jméno: Jan Kučera  Funkce: předseda představenstva  Podpis:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Jméno: Ing. Michaela Polidarová  Funkce: místopředseda představenstva | **Ing. Ladislav Kozák s.r.o.**  Podpis:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Jméno: Ing. Ladislav Kozák, CSc.  Funkce: jednatel |