

## SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU („SMLOUVA“)

uzavřená ve smyslu §1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech,

mezi

Jméno společnosti: Vodovody a kanalizace Zlín, a.s.  
IČ/DIČ: 49454561/ CZ49454561  
Sídlo: třída Tomáše Bati 383, 760 49, Zlín  
Zapsaná: B 1169 vedená u Krajského soudu v Brně  
Jednající: Ing. Svatopluk Březík  
Telefon:  
Email:  
dále jen objednatel,

a

Poskytovatel: Ing. Jitka Brychtová, auditor ev. č. 1471 KAČR  
IČ/DIČ: 48449725/ CZ6360280168,  
Sídlo: Potoky 5431, 76001 Zlín,  
Telefon:  
Email:  
dále jen auditor.

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

### Čl. I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

- ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 2022, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky (vyhlášky č. 500/2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., Zákona o účetnictví a českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují dle této vyhlášky),
- posoudit ostatní informace obsažené ve *Výroční zprávě* společnosti připravené v souladu s právními předpisy České republiky i k ní připojené *Zprávě o vztazích*, za stejné účetní období.

### Čl. II. Rozsah prací a odpovědnost auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KAČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA).

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. Není zárukou, že provedený audit ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů 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 souladu se Zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým KA ČR auditor prohlašuje, že je na objednavateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

Při provádění auditu je povinností auditora uplatňovat odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je povinen uplatnit následující auditorské postupy:

- 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 na jejich základě mohl vyjádřit výrok.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem objednavatele relevantním pro audit.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem.
- 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.

Povinností auditora je informovat vedení společnosti mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Součástí povinností auditora souvisejících s ověřením účetní závěrky je seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou a zda byly vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy.

Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech údajích finančního, právního, obchodního apod. charakteru týkajících se Objednatele, se kterými byl při své činnosti seznámen, nebo které získal nebo měl z titulu poskytovaných služeb k dispozici a nesmí těchto údajů využívat v rozporu s jeho zájmy ani pro sebe, ani pro jiné osoby, a to i po skončení poskytování služeb podle této smlouvy. Ochrana těchto informací se posuzuje podle ustanovení občanského zákoníku o obchodním tajemství a také vychází z Etického kodexu přijatého KA ČR.

Auditor má právo uvést jméno auditované účetní jednotky a obecně dohledatelné informace o účetní jednotce v referenčních dokumentech auditora.

Auditor je povinen veškeré činnosti vyplývající z této smlouvy provádět osobně nebo ve spolupráci se svým asistentem, který je zapsán v seznamu asistentů vedeném KA ČR a je u poskytovatele v zaměstnaneckém poměru.

Auditor neodpovídá za závady, jejichž původ spočívá ve výchozích podkladech, které mu za účelem provádění jeho činnosti poskytl Objednatel, v případě, že auditor ani při vynaložení odborné péče nevhodnost těchto podkladů nemohl zjistit.

Auditor je povinen být pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti tak, aby výše pojistných částek byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat. Povinnost vychází ze zákona o auditorech č. 93/2009 Sb.

Auditor je povinen odmítnout auditní zakázku, pokud nejsou splněny předpoklady:

- pokud nezíská souhlasné *Prohlášení vedení společnosti (odkaz č. 240)* stvrzující odpovědnost vedení účetní jednotky za sestavení účetní závěrky,
- a jestliže dospěl k názoru, že rámec účetního výkaznictví je nepřijatelný. Posouzení závisí na charakteru účetní jednotky, účelu účetní závěrky a jejím charakteru a zda je rámec účetního výkaznictví předepsán právními předpisy.

### Čl. III.

#### Odpovědnost vedení společnosti za účetní závěrku

Vedení společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Svou odpovědnost stvrzuje v *Prohlášení vedení společnosti*.

Při sestavování účetní závěrky je vedení společnosti povinno posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat a popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se nepřetržitého trvání.

### Čl. IV.

#### Cena a způsob placení

Cena za ověření účetní závěrky, ověření údajů uvedených ve výroční zprávě společnosti a ověření zprávy o vztazích představuje částku ve výši 90 000 Kč bez DPH. V ceně auditu nejsou zahrnuty konzultace nad rámec ověření účetní závěrky. Společnost tuto cenu za jednotlivé činnosti a vedlejší náklady uhradí na základě faktury vystavené auditorem se splatností 14 dnů ode dne vystavení.

V případě, že průměrný roční index spotřebitelských cen dle údajů ČSÚ, uvedený k datu výročí uzavření této smlouvy, vzroste o více než 3 %, zvýší se smluvní cena dle čl. IV této smlouvy za provedení auditu pro následující rok, o výši tohoto indexu.

Objednatel výslovně prohlašuje, že s takto stanoveným způsobem určení odměny auditora souhlasí a považuje ji za vzájemně dohodnutou a odsouhlasenou odměnu auditora.

### Čl. V.

#### Ujednání o plánování a provedení auditu

Předpokladem přijetí auditní zakázky je získání *Prohlášení vedení společnosti* k ověřování účetní závěrky.

Společnost umožní auditorovi zahájit auditorské práce dle předmětu smlouvy v termínech uvedených v dokumentu *Plánování a provedení auditu*, který je součástí auditorského spisu účetní jednotky s odkazem č. 360.

Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku za auditovaný rok, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky. Dále předloží *Výroční zprávu* a *Zprávu o vztazích* za stejné účetní období. Auditorovi jsou předloženy podklady dle dokumentu *Plánování a provedení auditu*, který je součástí auditorského spisu účetní jednotky s odkazem č. 360.

Účetní jednotka se zavazuje připravit informace požadované auditorem, potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Účetní jednotka je povinna umožnit auditorovi neomezený přístup k jakýmkoliv záznamům, dokumentům, konfirmacím třetích stran a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Vedení společnosti je povinno zajistit spolupráci všech osob působících v účetní jednotce a umožnit auditorovi přístup do prostor, jejichž navštívení si vyžádá.

Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní uzávěrky společnosti. *Zpráva nezávislého auditora* obsahuje výrok auditora a vymezuje základ pro takový výrok.

## Čl. VIII. Ostatní ujednání

Objednatel bere na vědomí, že v rámci auditní zakázky dle této smlouvy dochází v rozsahu nezbytném pro zajištění řádného poskytování služby ke zpracování auditorem (jako správcem) poskytnutých osobních údajů fyzických osob Objednatelem (jako zpracovatelem) ve smyslu Nařízení Evropského Parlamentu a rady EU 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 (dále jen „Nařízení“), kdy účelem zpracování osobních údajů je umožnění ověření účetní závěrky pro Objednatele v souladu s touto smlouvou a s obecně závaznými právními předpisy.

## Čl. IX. Závěrečná ustanovení

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, a ostatními právními předpisy České republiky. Jestliže je některé ustanovení této smlouvy neplatné nebo nevymahatelné, neovlivní to platnost nebo vymahatelnost ostatních ustanovení této smlouvy,

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami. Smluvní strany uzavírají smlouvu na dobu neurčitou.

Smlouvu je možné zrušit dohodou stran nebo jednostranně písemnou výpovědí s tříměsíční výpovědní dobou, která počíná běžet od prvního dne následujícího měsíce po doručení výpovědi.

Objednatel je oprávněn ukončit platnost smlouvy výpovědí s okamžitým účinkem v případě, kdy Auditor poruší závažným způsobem povinnosti vyplývající z předmětné smlouvy.

Auditor je oprávněn ukončit platnost smlouvy výpovědí s okamžitým účinkem v případě, že pokyny objednatel jsou v rozporu s obecně závaznými předpisy a objednatel i přes upozornění auditora na tuto skutečnost, trvá na jejich vykonání. Dále je auditor oprávněn ukončit platnost smlouvy v případě, že mu objednatel nepředloží vyžádané dokumenty včas nebo řádně a úplně.

Ve Zlíně dne

auditor

Ve Zlíně dne

16-01-2023

objednatel