

# SMLOUVA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ZA ROK 2022

uzavřená dle § 1746 občanského zákoníku č. 89/2012 Sb. a § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb.

## **Dodavatel:**

DTG Audit, s.r.o.  
auditorská společnost č. opr. 415  
zastoupená: Ing. Jaromír Kuba  
- jednatel  
Písnická 30/13, 142 00 Praha 4  
IČ: 267 56 366  
Společnost zapsána v OR MS v Praze,  
oddíl C, vložka 91687

## **Objednatel:**

Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a. s.  
zastoupená: Ing. Jiří Šolc  
- ředitel společnosti  
Víta Nejedlého 893/6  
500 03 Hradec Králové  
IČ: 48172898  
Společnost zapsána v OR KS v Hradci Králové,  
oddíl B, vložka 964

## **1. Předmět smlouvy**

a) Auditorská společnost (dále jen auditor) se zavazuje provést ověření řádné účetní závěrky účetní jednotky za výše uvedený rok podle Zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, směrnic Komory auditorů České republiky a Zákona č. 563/91 Sb. o účetnictví. Práce budou provedeny podle mezinárodních auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek vydaných Komorou auditorů ČR. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka objednatele neobsahuje žádné závažné chyby. Při výkonu auditu bude dodavatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR a z Etického kodexu vydaného Komorou auditorů ČR.

Předmětem statutárního (zákonného) auditu je:

- ověřit, zda údaje v účetní závěrce a výroční zprávě věrně a poctivě zobrazují stav majetku, závazků, včetně dluhů, finanční situaci a výsledek hospodaření
- zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Cílem auditu účetní závěrky zpracované objednatelem dle závazné metodiky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Ověření informací prokazujících údaje uvedené v účetní závěrce provede auditor výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posoudí také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky. Audit rovněž obsahuje zhodnocení používaných účetních zásad. Ověření těchto skutečností bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.

Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz podle zákona o účetnictví.

Auditorská zpráva bude označena datem posledního dne prací u objednatele. Ve zprávě budou zohledněny vlivy na účetní závěrku, které vznikly do termínu auditorské zprávy. Zpráva auditora ale není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky.

b) V rámci této smlouvy se auditor rovněž seznámí s informacemi, které společnost vykazala za příslušný rok ve zpracované výroční zprávě a zváží, zda tyto informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou, či jeho znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy a zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné.

## **2. Práva a povinnosti smluvních stran**

a) Dodavatel odpovídá objednateli za poskytnutí auditorských služeb uvedených v bodu 1. v souladu s platnými právními a účetními předpisy.

b) Objednatel na vyžádání auditora dá písemně prohlášení, že auditorovi poskytl požadované doklady a upozornil jej na významné skutečnosti mající vliv na hospodaření účetní jednotky.

c) Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi veškeré informace, doklady a dokumenty (především účetní doklady, účetní knihy a další ekonomické podklady) ovlivňující údaje uvedené v ověřované účetní závěrce a jejich přílohách, včetně přiznání k DPPO, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami. U významných pohledávek a závazků umožní auditorovi získat informace od třetích osob. Zprávu o provedeném ověření účetní závěrky se zavazuje objednatel převzít.

d) Pro potřeby průkaznosti je auditor oprávněn vyžadovat kopie vybraných ověřovaných dokladů.

e) Objednatel se zavazuje dodat za příslušný rok finální verzi výroční zprávy včas před vydáním zprávy auditora. V opačném případě se vystavuje potencionálnímu riziku neuznání splnění zákonné povinnosti ověření účetní závěrky a auditor bude nucen tuto skutečnost uvést ve své zprávě.

### **3. Vymezení odpovědnosti smluvních stran**

Ověření řádné účetní závěrky nepokrývá v žádném případě beze zbytku rozsah veškerých účetních operací účetní jednotky. Z toho důvodu auditor nepřebírá odpovědnost za později zjištěné nálezy jiných kontrolních orgánů. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá (ve znění zákona o účetnictví, občanského zákoníku, zákona o obchodních korporacích, resp. jiných předpisů) statutární orgán účetní jednotky. Statutární orgán účetní jednotky rovněž odpovídá za navržení a zavedení vnitřních kontrol, které mají sloužit k prevenci a odhalování podvodů. Povinnost auditora je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku objednatele.

### **4. Cena plnění:**

Cena bez DPH za ověření účetní závěrky zpracované objednatelem k 31.12.2022 a posouzení informací specifikovaných v bodě 1b) této smlouvy byla stanovena na .....**85.400,- Kč**.

Cena zahrnuje náhradu veškerých nezbytných věcných výdajů vynaložených při výkonu auditorské činnosti. Kalkulace vychází z časového rozsahu prací, založeného na předpokladu, že se v průběhu práce nevyskytnou neočekávané závažné problémy.

Další auditorské služby zahrnující i kontrolu provádění fyzických inventur majetku a ekonomické poradenství bude objednateli účtován pouze v případě jejich většího rozsahu, a to pouze po vzájemné dohodě smluvních stran. Přípravné práce na auditu budou započaty v po dohodě smluvních stran. Závěrečné ověření účetní závěrky účetní jednotky bude provedeno dle požadavku objednatele. Nejdříve však do 2 týdnů po předložení kompletní účetní závěrky auditorovi (harmonogram prací bude upřesněn po dohodě smluvních stran).

Fakturace bude provedena do 8 dnů po ukončení prací a předání zprávy o ověření účetní závěrky. Splatnost faktury je 14 dnů.

### **5. Další ujednání:**

Dodavatel a jím pověřenými pracovníky jsou povinni zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Právní vztahy vyplývající z této smlouvy o ověření účetní závěrky se řídí ustanoveními občanského zákoníku, zákona o obchodních korporacích a platným právním řádem v místě plnění záležitosti.

Smluvní strany po jejím přečtení prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek pro ně nevýhodných.

Pokud dojde po podpisu této smlouvy ke změně příslušných zákonů (zákon o auditorech, zákon o účetnictví, občanský zákoník, zákon o obchodních korporacích), zajistí dodavatel účetní závěrky dle změněné legislativy.

Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, při respektování § 17, zákona o auditorech. Každý z účastníků obdrží jeden výtisk. Dodavatel byl schválen valnou hromadou společnosti dne 25.6.2020.

Od uzavřené smlouvy o povinném auditu lze odstoupit při šestiměsíční výpovědní lhůtě a splnění podmínek specifikovaných v § 17, zákona o auditorech.

Smlouva nabývá platnosti podpisem zástupců výše uvedených stran.

**Za dodavatele**

Ing. Jaromír Kuba – auditor č. opr. 0756  
jednatel

**Za objednavatele**

Ing. Jiří Šolc  
ředitel společnosti

V Hradci Králové, dne