



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

Název společnosti : Vodovody a kanalizace Břeclav, a.s.
IČ/DIČ : 49455168/CZ49455168
Sídlo : Čechova 1300/23, 690 02 Břeclav
Zapsaná : B 1176 vedená u Krajského soudu v Brně
Jednatel : Ing. PETR DLOUHÝ, předseda představenstva a BOŘIVOJ ŠVÁSTA, místopředseda představenstva
dále jen objednatel,

a

Název společnosti : H Z Brno spol. s r.o.,
IČ/DIČ : 46964720/CZ 46964720,
Sídlo : Minská 160/102, 61600 Brno - Žabovřesky,
Zapsaná : C 7112 vedená u Krajského soudu v Brně
Jednatel : Ing. Zdeněk Řeřucha, jednatel
auditorská společnost (evidenční č. KAČR 416), 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 2023, 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 podle vyhlášky č. 500/2002. Sb.),
- ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti za rok 2023, které společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky,

Čl. II. Rozsah prací a odpovědnost auditora

2.1. 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) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. 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. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat 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 Komorou auditorů České republiky auditor prohlašuje, že je na objednavateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je jeho povinností:

- 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. Riziko, že neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem objednavatele relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v jeho zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry auditora týkající se schopnosti společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které auditor získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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 představenstvo a dozorčí radu 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 ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s jeho znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzuje, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

2.2. Auditor je oprávněn v souladu s plněním podle této smlouvy požadovat od objednatel:

doložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací, vysvětlení a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména pak

- hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence,
- odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
- podklady a informace k úplnosti převáděných dat,
- podklady k ověření všech účetních odhadů a odložené daně
- účetní závěrku, a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce i v jejích přílohách, včetně priznání k dani z příjmu právnických osob a to i z předcházejících let,
- výroční zprávu,
- poskytnutí součinnosti v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy,
- zdárné projednání zprávy o auditu, v souladu s §14 odst. 5 zákona o auditorech.

Čl. III.

Odpovědnost statutárních orgánů za účetní závěrku

3.1. Statutární orgán 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.

Při sestavování účetní závěrky je statutární orgán společnosti povinen posoudit, zda je společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

3.2. Objednatel se v souladu s plněním podle této smlouvy zavazuje zejména:

- Splnit povinnosti uvedené v čl. 2.2.
- Včas zabezpečit účast auditora na fyzických inventurách majetku společnosti v průběhu posledních čtyř měsíců účetního období, popřípadě v prvním měsíci následujícího účetního období formou písemného pozvání na tyto inventury včetně předání plánu inventarizací na příslušný rok a vnitřní směrnice společnosti pro provádění inventarizací
- Předložit výroční zprávu společnosti za příslušné účetní období za účelem jejího ověření a vydání stanoviska auditora před jejím schválením na valné hromadě
- Písemně sdělit auditorovi informace o splnění povinnosti zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy (včetně zprávy o vztazích mezi propojenými osobami) ověřených auditorem (zákon o účetnictví §21a)
- Dnem podpisu smlouvy určit pracovníka, který bude zabezpečovat kontakt mezi auditním týmem a odpovědnými pracovníky objednatele
- Zajistit auditorovi volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti za účelem ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot vybraných auditorem k testování
- Poskytnout dostatek informací souvisejících s konkrétně uplatňovanou metodikou a postupy účetní jednotky z hlediska dodržování zákonů a předpisů tak, aby auditor mohl naplánovat adresné testy a mohl posoudit případné vlivy na účetní závěrku
- Poskytnout kopie významných dokumentů, souvisejících s podstatou plnění podle této smlouvy

- Zajistit odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného k provedení auditu
- Seznámit s harmonogramem auditorských prací všechny odpovědné pracovníky účetní jednotky tak, aby byla zabezpečena potřebná součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu
- Umožnit auditorovi v rámci jím získávaných důkazních informací, požadovat prostřednictvím „ověřovacích dopisů“ u třetích osob potvrzení o ověřovaných zůstatcích. Ověřovací dopisy, zasílané především obchodním partnerům a bankám budou rozeslány na základě požadavku auditora teprve po podpisu objednatelem stanoveného zástupce.

Čl. IV.

Cena a způsob placení

4.1. Cena za ověření účetní závěrky za rok 2023 představuje částku ve výši Kč 218.500,- (slovy: dvě stě osmnáct tisíc pět set korun českých).

4.2. Společnost tuto cenu za jednotlivé činnosti a vedlejší náklady uhradí na základě faktury vystavené auditorem se splatností 30 dnů ode dne vystavení. Dnem úhrady se rozumí datum připsání dlužné částky na účet auditora. Výše sjednané ceny představují ceny bez DPH (základ daně) a objednateli bude účtováno DPH v zákonem stanovené výši.

Obě strany se dohodly, že odměna za ověření účetní závěrky za rok 2023 bude vyúčtována auditorem následovně:

- odměna ve výši Kč 80.000,- na základě vyúčtování (fakturace) provedené auditorem do 30 dnů ode dne podpisu této smlouvy
- odměna ve výši Kč 40.000,- na základě vyúčtování (fakturace) provedené auditorem k 30.9.2023
- odměna ve výši Kč 40.000,- na základě vyúčtování (fakturace) provedené auditorem do k 31.12.2023 .
- odměna ve výši Kč 58.500,- na základě vyúčtování (fakturace) provedené auditorem po předání zprávy auditora objednateli.

4.3. Objednatel je povinen uhradit auditorovi další nutné vedlejší výdaje, které budou s plněním předmětu smlouvy souviset. Odměna stanovená dle bodu 4.1. nezahrnuje např. výlohy na cestovné, náklady na telekomunikace, poplatky, apod. jež by mohly v souvislosti s předmětem plnění auditorovi vzniknout, apod.

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

Čl. V.

Termíny provedení auditu

5.1. Termíny provedení auditorských služeb jsou mezi oběma stranami dohodnuty následovně:

1. Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách společnosti v termínu dle do 20.06. 2023, případně dle jiné dohody a přípravy podkladů objednatelem. Auditor

předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

2. Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách společnosti do 26.01.2024, případně dle jiné dohody a přípravy podkladů objednatel. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
3. Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31.12.2023, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření do 28.02.2024, případně dle jiné dohody a přípravy podkladů objednatel. Společnost poskytne auditorovi výroční zprávu za rok 2023, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a v podobě připravené pro tisk k ověření nejpozději 14 dnů před požadovaným termínem vydání zprávy auditora.
4. Auditor vydá zprávu o ověření (auditu) účetní uzávěrky společnost k 31.12.2023, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky do 15 dnů, ode dne obdržení veškerých požadovaných podkladů.

Společnost ve výše uvedených termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle článku I. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů. Umožní auditorovi k neomezenému přístupu k jakýmkoliv záznamům, dokumentům a dalším informacím, které si auditor v souvislosti s auditem vyžádá. Jestliže auditor předloží společnosti požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnost může tyto informace připravit se shodným prodlením.

Jestliže společnost, s výjimkou ustanovení předchozího odstavce, auditorovi předloží požadované základní informace nebo ověřované účetní závěrky nebo jiné ověřované dokumenty s prodlením nebo nezajistí auditorovi přístup ke všem účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti a k majetku společnost v souladu s podmínkami poskytování auditorských služeb v termínech stanovených touto smlouvou, je auditor oprávněn:

- vydat příslušnou zprávu týkající se účetních závěrek nebo jiných ověřovaných dokumentů se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení této smlouvy, a
- zvýšit cenu stanovenou podle článku II. odstavec 1. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů. Zvýšení ceny bude odpovídat dodatečnému času, který z důvodu prodlení s předložením informací a dokumentů stráví pracovníci auditora prováděním činností podle článku I., souvisejících s takovými informacemi a dokumenty a bude vypočteno jako součin standardních hodinových sazeb stanovených auditorem pro jednotlivé pracovníky auditora podle jejich pracovního zařazení a počtu hodin dodatečně strávených příslušnými pracovníky auditora jako důsledek prodlení společnost.

5.2. Závěrečnou auditorskou zprávu ve 3 vyhotoveních předá auditor objednateli poté, co mu účetní jednotka předloží definitivní verzi zpracované účetní závěrky k ověření.

Rozdělovník 3 vyhotovení auditorské zprávy:

- 2x statutární orgán objednatel (z toho 1x pro založení do sbírky listin)
- 1x auditor

5.3. Vlastní ověření bude probíhat po vzájemné dohodě, konečné podklady k ověření účetní závěrky však musí být objednatel předloženy auditorovi nejpozději ve lhůtě 14 dnů před požadovaným termínem vydání zprávy auditora.

5.4. Odpovědní pracovníci auditora:

Základní auditní tým sestává z auditora Ing. Františka Mikuláčka, ing. Jaroslavy Smutné, asistentky auditora a ing. Markéty Čaňkové, asistentky auditora.

Čl. VI.

Prohlášení auditora k provedení auditu

6.1. Plnění auditora dle této smlouvy budou prováděna v souladu se zákonem o auditorech a platnými národními auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR (dále jen KAČR).

Auditor bude provádět audit v souladu se Standardy KAČR, které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

6.2. Účelem provedení auditu dle této smlouvy je zejména ověřit, zda:

- Údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace účetní jednotky a výsledku hospodaření v souladu s platnými zákony a účetními předpisy; při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání,
- Zda účetnictví za ověřované účetní období je vedeno úplně, správně, průkazně, srozumitelně, přehledně a také způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů;
- Závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu ověřovaného účetního období 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
- Výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou a je zpracována v rozsahu požadovaném zákonem o účetnictví

6.3. Cílem ověření účetní závěrky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor, zda tato účetní závěrka je vyhotovena ve všech významných ohledech v souladu s používanými účetními zásadami a předpoklady. Výrok auditora napomáhá k důvěryhodnosti účetní závěrky.

6.4. Za vedení účetnictví (v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví), za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán a osoby pověřené dozorem v účetní jednotce objednatele. Povinností auditora je na základě provedení auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za dané účetní období. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem, v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace (včetně srovnatelných), zveřejněné v ověřované účetní závěrce.

6.5. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení potenciálních

závažných chyb, možných podvodů nebo nezákonných aktů, a že některé nesrovnalosti mohou – vzhledem k výběrovému způsobu ověřování – zůstat neodhaleny. Následné odhalení významných nesprávností v účetní závěrce pramenících z možných podvodů nebo chyb vzniklých v období, na které se vztahuje auditorova zpráva, neznamená samo o sobě, že auditor neprovedl audit v souladu s auditorskými směrnicemi.

6.6. 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. Za tímto účelem může auditor požadovat od odpovědné osoby vysvětlení, a to i v písemné formě.

6.7. Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Po datu rozvahy se mohou vyskytnout dva typy následných událostí a podmíněných závazků; konkrétně události, které existovaly již k datu účetní závěrky, anebo události, ze kterých vyplývají informace o podmínkách vzniklých až po datu účetní závěrky. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklých v období do data vyhotovení zprávy auditora poskytne objednatel auditorovi součinnost. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky. Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku auditovaného období, které vznikly do termínu auditorské zprávy.

Auditorská zpráva bude podepsána a datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli bude datum podpisu statutárního orgánu účetní jednotky.

6.8. Účelem ověření zprávy o vztazích dle této smlouvy je zejména prostudování jejího obsahu s následným otestováním a zhodnocením, zda:

- Jsou informace ve zprávě uvedeny srozumitelně, věcně správně, v potřebném rozsahu a nezavádějícím způsobem
- Korespondují s poznatky, které auditor získal v průběhu ověřování
- Jsou tyto informace v souladu s informacemi uvedenými v účetní závěrce

Při ověření zprávy o vztazích auditor neposuzuje výhodnost či nevýhodnost plynoucí ze vzájemných transakcí a vztahů, s výjimkou evidentně zavádějící újmy, kterou je třeba považovat za věcnou nesprávnost.

Čl. VII.

Závazek mlčenlivosti

7.1. Auditor a jím pověřené pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v odstavcích 3) až 5) §15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Čl. VIII.

Ostatní ujednání

8.1. Nedílnou součástí smlouvy je příloha č. 1-2. V těchto přílohách je uvedena očekávaná forma a obsah veškerých zpráv, které má auditor vydat, a prohlášení, které auditor požaduje od objednavatele. S ohledem na to, že v průběhu auditu mohou nastat okolnosti, kdy se zprávy od očekávané formy budou lišit, veškeré odlišnosti od očekávané zprávy budou projednány s odpovědnými pracovníky objednavatele.

8.2. Objednatel si je vědom důsledků plynoucích z případně nepředložených, nesprávných či opožděně předaných účetních záznamů; uvedené skutečnosti by mohly být důvodem k odstoupení od smlouvy ze strany zhotovitele s nárokem na odměnu v rozsahu uvedeném v čl. IV.

8.3. Každý individuální požadavek objednatele na změnu podmínek zakázky, směřující zejména k nižší míře jistoty auditora může mít dopad na zvýšení sjednané odměny, i dobu plnění auditora. Pokud nebude auditorovi dovoleno pokračovat v rozsahu a způsobem sjednaným v této smlouvě, nebo pokud nastanou okolnosti zpochybňující možnost nadále audit provádět, mohou se takovéto skutečnosti stát auditorovým důvodem pro odstoupení od smlouvy, s nárokem na odměnu v rozsahu uvedeném pod článkem IX.

8.4. Auditor i objednatel přihlíží ke všem významným zákonům a předpisům, jež se účetní jednotky týkají.

8.5. Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy.

8.6. Objednatel souhlasí s předáním relevantních účetních záznamů auditorovi v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek s uvedením informací, které auditorovi umožní převést obsah účetních záznamů do formy v níž budou čitelné.

Čl. IX.

Závěrečná ustanovení

9.1. 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, pokud je neplatné nebo nevymahatelné ustanovení od ostatního obsahu oddělitelné v souladu s § 576 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

9.2. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, platnost této smlouvy lze ukončit písemnou dohodou nebo písemnou výpovědí jedné ze stran, doručené druhé smluvní straně, nejpozději do posledního kalendářního dne 9. měsíce účetního období, za které má být předmět smlouvy vykonán. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod ukončení smluvního vztahu. Při písemné výpovědi a ukončení platnosti této smlouvy je zachováno právo Auditora požadovat po Objednateli úhradu odměny dle čl. IV této smlouvy za již provedené plnění podle této smlouvy a úhradu nákladů s takovým plněním spojených. Objednatel je v případě výpovědi Auditora, pokud zde nenastaly výpovědní důvody na straně samotného Objednatele, oprávněn požadovat od Auditora úhradu prokazatelných nákladů spojených s ukončením platnosti této smlouvy. Výpověď v písemné formě musí být doručena druhé smluvní straně. Obě smluvní strany se dohodly, že cena služeb dle čl. IV. této smlouvy se bude každým dalším rokem vždy k 1.1. příslušného kalendářního roku zvyšovat o dosažený inflační koeficient, uveřejněný Českým statistickým úřadem za uplynulý kalendářní rok. Auditor má povinnost oznámit objednateli po zveřejnění dosaženého inflačního koeficientu Českým statistickým úřadem za uplynulý kalendářní rok písemnou formou, o kolik se cena dle článku IV. této smlouvy zvyšuje a jaká je její výše pro aktuální rok.



9.3. Nesplnění podmínek, které tato smlouva ukládá smluvním stranám, je považováno za podstatné porušení a zakládá právo jedné ze stran odstoupit od této smlouvy, pokud zde nejsou okolnosti vylučující protiprávnost jednání druhé strany.

9.4. Jakékoliv změny nebo doplňky této smlouvy musí být vypracovány písemně, formou písemného dodatku, ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva, a to na základě souhlasu obou smluvních stran, číslovaného v posloupné řadě dodatků předchozích.

9.5. Smluvní strany výslovně prohlašují, že se podrobně seznámily s celým textem znění smlouvy, který je jim jasný a srozumitelný, a na důkaz toho, že je její obsah projevem jejich pravé a svobodné vůle, že je smlouva učiněna určitě a vážně, nikoli v tísní a za nápadně nebo jednostranně nevýhodných podmínek, připojují níže podpisy osob oprávněných tak učinit. Smluvní strany dále prohlašují, že si nejsou vědomy žádných překážek, které by jim znemožňovaly na sebe závazky uvedené v této smlouvě převzít.

9.6. Ujednání výslovně v této smlouvě neuvedená, a to zejména ve vztazích odpovědnostních, se řídí příslušnými ustanoveními obchodního, resp. občanského zákoníku či souvisejícími předpisy.

9.7. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce, jež mají obě pravost originálu. Každá ze stran obdrží po jednom vyhotovení. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

9.8. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

V Brně dne 14.06. 2023

V Břeclavi dne

.....
auditor

.....
objednatel

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

[Příslušný příjemce]

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky společnosti Vodovody a kanalizace Břeclav, a.s. („Společnost“) sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2023, výkazu zisku a ztráty, [přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích] za rok končící 31.12.2023, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Společnosti jsou uvedeny v bodě X přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti k 31.12.2023 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření [a peněžních toků] za rok končící 31.12.2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo Společnosti.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, jež dokážeme posoudit, uvádíme, že

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a*
- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.*

Dále jsme povinni uvést, zda na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž jsme dospěli při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsme v obdržených ostatních informacích žádné významné (materiální) věcné nesprávnosti nezjistili.

Odpovědnost představenstva a dozorčí rady Společnosti za účetní závěrku

Představenstvo 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.

Při sestavování účetní závěrky je představenstvo Společnosti povinno posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

[Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada.]

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat 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.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- 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, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol představenstvem.*
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.*

- *Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo Společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.*
- *Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti trvat nepřetržitě. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti Společnosti trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost trvat nepřetržitě.*
- *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.*

Naší povinností je informovat představenstvo a dozorčí radu mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

Brno - Žabovřesky dne

H Z Brno spol. s r.o.
Minská 160/102, 61600 Brno - Žabovřesky
Evidenční číslo 416
[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem
společnosti vypracovali zprávu]
[Evidenční čísla auditorů]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů]



Příloha č. 2.

(Hlavičkový papír společnosti)

PROHLÁŠENÍ VEDENÍ K AUDITU

H Z Brno spol. s r.o.
K rukám auditora
Minská 160/102
61600 Brno - Žabovřesky
Česká republika

Datum

Prohlášení vedení společnosti k účetní závěrce a ostatním údajům uvedeným ve výroční zprávě společnosti

Vážení,

toto prohlášení je poskytováno v souvislosti s Vaším auditem účetní závěrky a ověřením ostatních údajů ve výroční zprávě společnosti Vodovody a kanalizace Břeclav, a.s. (dále jen „společnost“) k 31.12.2023 za účelem vyjádření výroku o tom, zda účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví a zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí, o příslušných dotazováních, která považujeme za nezbytná, abychom byly vhodně informováni) že:

(Následující prohlášení jsou povinná)

1. Splnili jsme své povinnosti uvedené v podmínkách auditní zakázky týkající se sestavení účetní závěrky podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví, a zejména to, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz v souladu s těmito standardy.
2. Veškeré ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou.
3. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetní závěrce.
4. Významné předpoklady použité při sestavování účetních odhadů, včetně ocenění reálnou hodnotou, jsou přiměřené.
5. Vztahy a transakce se spřízněnými stranami byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky mezinárodních standardů účetního výkaznictví.
6. Všechny události po datu účetní závěrky, u kterých mezinárodní standardy účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.

7. Dopad neopravených nesprávností není ani samostatně, ani v úhrnu významný (materiální) z pohledu účetní závěrky jako celku. ***Seznam neopravených nesprávností tvoří přílohu k tomuto prohlášení.***
8. Poskytli jsme Vám:
- přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a výroční zprávy, jakou jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení auditu,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
9. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
10. Poskytli jsme Vám výsledky svého vyhodnocení rizika, že účetní závěrka může obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu.
11. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodu nebo podezření na podvod, které jsou nám známy a které mají dopad na účetní jednotku a týkají se:
- vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních osob, pokud by podvod mohl mít významný dopad na účetní závěrku.
12. Poskytli jsme Vám veškeré informace týkající se tvrzení o podvodu nebo podezření na podvod s dopadem na účetní závěrku účetní jednotky, oznámené zaměstnanci, bývalými zaměstnanci, analytiky, regulátory nebo ostatními.
13. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky.
14. Sdělili jsme Vám identitu spřízněných stran účetní jednotky a veškeré vztahy a transakce se spřízněnými stranami, kterých jsme si vědomi, potvrzujeme, že vedení řádně zaúčtovalo a zveřejnilo tyto vztahy a transakce v souladu s požadavky výše uvedeného rámce.
15. Nejsme si vědomi žádných událostí nebo okolností, které by zpochybňovaly schopnost jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
- (Následující prohlášení jsou vhodná, pokud jsou relevantní)***
16. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
17. Společnost není organizací, jejíž provoz je předmětem vládního nebo bankovního dozoru podle zvláštní legislativy („regulovaná organizace“); žádná regulovaná organizace nedrží 20 % nebo větší podíl na hlasovacích právech společnosti, ani nevlastní 20 % nebo větší podíl na základním kapitálu společnosti. Společnost také netvoří skupinu s žádnou regulovanou organizací
18. Prohlášení ohledně plánů budoucích kroků a proveditelnost těchto plánů, pokud byly zaznamenány události nebo podmínky, které by mohly vést k významným pochybnostem o schopnosti účetní jednotky pokračovat ve své činnosti v dohledné budoucnosti.
19. Prohlášení ohledně jakéhokoliv přepracování účetní závěrky z důvodu významné nesprávnosti, která ovlivňuje srovnatelné údaje.



20. V případech, kdy příloha k účetní závěrce obsahuje tvrzení „podle názoru vedení ...“, prohlášení opakující toto tvrzení, pokud danou skutečnost nepokrývá dostatečně prohlášení jiné.
21. V případě, kdy je prohlášení vedení jediným dostupným důkazem (např. záměr zrušit část podniku), prohlášení týkající se takové záležitosti.
22. V případě jakékoli výhrady nebo zdůrazňujícího odstavce v naší zprávě, vyjádření vedení k příslušné záležitosti.
23. Jakákoliv další požadovaná prohlášení.

Seznam neopravených nesprávností:

Popis	Aktiva	Pasiva	VK	HV
Celkem				

[Podpisy statutárních orgánů]