

SMLOUVA O AUDITU

uzavřená mezi

Objednatelem

<u>subjekt</u>	název:	Slovácké vodárny a kanalizace, a. s.
	adresa:	Za Olšávkou 290, Sady, 686 01 Uherské Hradiště
	IČ:	494 53 866
	DIČ:	CZ 49453866
	zapsaná:	v OR vedeném KS v Brně, oddíl B, vložka 1164
	bankovní spojení:	██
<u>zástupce</u>	jméno:	Ing. Lubomír Trachtulec
	ve funkci:	předseda představenstva

(dále v této smlouvě označován jen jako „**ověřovaná účetní jednotka**“)

a

Vykonavatelem

<u>subjekt</u>	název:	INTEGRA AUDIT s.r.o.
	číslo oprávnění KA ČR:	262
	adresa:	Kořískova 567/1a, 621 00 Brno
	IČ:	253 43 793
	DIČ:	CZ 25343793
	zapsaná:	v OR vedeném KS v Brně, oddíl C, vložka 27618
	bankovní spojení:	██
<u>zástupce</u>	jméno:	Ing. Vlastimil Otych
	ve funkci:	auditor - číslo oprávnění KA ČR 1726

(dále v této smlouvě označován jen jako „**auditor**“)

I. Předmět smlouvy

1. Auditor provede u ověřované účetní jednotky auditorské ověření účetní závěrky a výroční zprávy (dále audit) za roky 2017 a 2018. Na základě provedeného auditu auditor vypracuje zprávu auditora.
2. Audit bude vypracován v souladu se zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb., Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

II. Podmínky plnění smlouvy

1. Povinnosti auditora

1. Audit vychází ze zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, z Mezinárodních auditorských standardů a ze souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky. Auditor u účetní jednotky ověřuje zda:
 - údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě podávají věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření a peněžních toků společnosti,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
2. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na auditovanou účetní závěrku a výroční zprávu ve zprávě auditora. Zpráva auditora nezbujuje účetní jednotku odpovědnosti za důsledky z porušení zákona o účetnictví č. 563/91 Sb. a dalších platných předpisů, které je povinna ověřovaná účetní jednotka dodržovat.
3. Auditor je povinen navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění významných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví ověřované účetní jednotky.
4. Pozornost auditora bude mimo jiné zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému ověřované účetní jednotky s tím, že nedostatky, které bude auditor považovat za významné, projedná se statutárním orgánem ověřované účetní jednotky a v případě nutnosti uvede ve zprávě auditora.
5. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování údajů účetní závěrky, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení ověřované účetní jednotky.
6. Auditor má právo požadovat i písemné vysvětlení od odpovědných osob, pokud to podle jeho názoru bude povaha problému vyžadovat. Auditor projedná s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu termíny provádění auditu, termíny předložení auditorem požadovaných písemností, písemných vyjádření a vysvětlení.

2. Povinnosti ověřované účetní jednotky

1. Povinností ověřované účetní jednotky je vést účetnictví v souladu s příslušnými předpisy a zpracovat účetní závěrku a výroční zprávu tak, aby podávala věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a výsledku hospodaření a peněžních toků. Účetní jednotka je odpovědná za účinné provádění vnitřní kontroly, správný výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku.
2. Účetní jednotka se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu, podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků ověřované účetní jednotky, o kterých auditor usoudí, že jsou pro audit nepostradatelné.
3. Na žádost auditora ověřovaná účetní jednotka umožní účast auditora na fyzických inventurách. V případě, že nebude auditorovi umožněna účast na požadovaných inventurách, nebo v případě snížené průkaznosti inventur, může být tato skutečnost chápána jako omezení auditora při auditu. Auditor v případě pochybností je oprávněn nařídit opakování příslušné inventury.

4. Ověřovaná účetní jednotka zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot. Dále pro auditora zajistí odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.
5. Ověřovaná účetní jednotka prostřednictvím statutárního orgánu, vedení a pověřených pracovníků poskytne auditorovi všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu. Ověřovaná účetní jednotka seznámí všechny odpovědné pracovníky o prováděném auditu tak, aby byla zajištěna jejich součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

3. Závěrečné zprávy

1. Auditor vydá zprávu auditora o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje ve výroční zprávě v souladu s příslušnými Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny, účetnictví není vedeno úplně, průkazně a správně, nebo věrně a poctivě nezobrazuje aktiva, pasiva, náklady, výnosy a výsledek hospodaření a peněžní toky.
2. Auditor uvede ve zprávě omezení rozsahu auditu, pokud nemohl z objektivních důvodů nebo viny ověřované účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.
3. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující odmítnutí výroku.
4. V případě zjištění závažných nedostatků ve vedení účetnictví, účinnosti vnitřního kontrolního systému a podobně, vydá auditor kromě zprávy auditora rovněž „dopis auditora“, ve kterém na tato zjištění upozorní statutární orgán ověřované účetní jednotky.

4. Čas plnění smlouvy

1. Auditor zahájí svoji činnost u ověřované účetní jednotky na průběžném auditu (předaudit) dne 1. 9. 2017 (1. 9. 2018). Ověřovaná účetní jednotka předá auditorovi veškeré jím požadované podklady nejpozději 14 dnů před termínem předaudit.
2. Auditor zahájí svoji činnost u ověřované účetní jednotky na finálním auditu účetní závěrky nejpozději do 28. 2. 2018 (28. 2. 2019), na ověření výroční zprávy pak nejpozději do 20. 3. 2018 (20. 3. 2019). Ověřovaná účetní jednotka předá auditorovi veškeré jím požadované podklady nejpozději 14 dnů před termínem auditu.
3. Auditor předá zprávu auditora (a případně i „dopis auditora“) statutárnímu orgánu ověřované účetní jednotky nejpozději do 31. 3. 2018 (31. 3. 2019).

III.

Cena a platební podmínky

1. Cena za ověření účetní závěrky a výroční zprávy za rok 2017 (2018) je stanovena dohodou ve výši 98 000,- Kč (bez DPH). Ověřovaná účetní jednotka se dále zavazuje uhradit veškeré další prokázané výdaje, které vzniknou auditorovi v přímé souvislosti s auditem (jde zejména o prokázané a vzájemně odsouhlasené cestovní výdaje, apod.).
2. Cena bude účtována takto:
 - a. Dílčí plnění k datu 31. 12. 2017 (31. 12. 2018) ve výši 30 000,-Kč (bez DPH),
 - b. Zbývající část k datu předání auditorské zprávy.
3. Cena dle předchozího odstavce vychází z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření rozsahu jeho prací. V případě, že tyto okolnosti při auditu nastanou, auditor navrhne ověřované účetní jednotce zvýšení ceny, které bude stanoveno jako součin hodinové sazby 1 200,- Kč (bez DPH) za jednu hodinu a počtu hodin práce auditora, které tyto okolnosti budou vyžadovat. Počet hodin bude auditorem doložen.

4. Za datum uskutečnění zdanitelného plnění z hlediska zákona o DPH je v uvedených případech považováno datum 31. 12. daného roku a datum předání zprávy auditora statutárnímu orgánu účetní jednotky.

IV. Rozhodné právo

1. Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.
2. Obě strany jsou povinny přistoupit na změnu nebo zrušení závazků z této smlouvy v případech:
 - pokud nastanou nové skutečnosti, pro které nelze spravedlivě požadovat plnění příslušných závazků této smlouvy,
 - pokud plnění závazků je závislé na spoluúčasti druhé strany a ta ji znemožnila tím, že neplní řádně své povinnosti vyplývající z této smlouvy v dohodnutém rozsahu a termínech.

V. Všeobecná ustanovení

1. Auditor a ověřovaná účetní jednotka zajistí plnou diskrétnost o informacích a skutečnostech, které jsou předmětem auditu nebo o kterých se smluvní strany dověděly v souvislosti s auditem.
2. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět se 14 denní výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu 50% ceny (čl. III., odstavec 1.) a veškerých prokázaných výdajů, které mu vznikly v přímé souvislosti s auditem.
3. Tato smlouva je účinná ke dni podpisu smluvních stran a může být měněna pouze za vzájemného souhlasu obou smluvních stran písemným dodatkem. Obě strany potvrzují autentičnost této smlouvy svým podpisem. Současně prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly, že tato smlouva nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek.

V Uherském Hradišti, dne 9. 6. 2017

.....
razítko a podpis
auditora

.....
razítko a podpis zástupce
ověřované účetní jednotky