

# S M L O U V A

uzavřená mezi

1. firmou **Ing. Miloš Turek**, registrovaný Komorou auditorů ČR jako auditor oprávněný provádět auditorskou činnost pod číslem 1493, na adrese  
Praha 10, Dukelská 1151/5, 109 00,  
IČO: 16919351  
DIČ: CZ5907051150  
Bankovní spojení: KB Praha 10, č.úctu 221346101/0100  
(dále jen auditor nebo ověřovatel)

a

2. společností **Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s.**, zastoupenou  
p. Ing. Jiřím Šolcem, ředitelem společnosti, jednajícím z pověření představenstva, na adrese  
Víta Nejedlého 893, 500 03 Hradec Králové  
IČO: 481 72 898  
DIČ: CZ48172898  
(dále jen ověřovaná společnost, nebo jen společnost)

## I.

### Předmět smlouvy

I.1. Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditora:

- ověření (audit) účetní závěrky ověřované společnosti k 31.12.2023 – 31.12.2027 na základě objednávky společnosti, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky,
- ověření (audit) účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě společnosti a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti za roky 2023-2027, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky,
- ověření zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za roky 2023-2027, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.

## II.

### Práva a povinnosti stran

#### *II.1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora*

Ověření účetní závěrky společnosti bude provedeno v souladu se Zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami, vydanými Komorou auditorů ČR Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit

zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením společnosti a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- údaje v roční účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně a poctivě zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění společnosti, finanční situaci a výsledek hospodaření ověřované společnosti za roky 2023-2027,
- účetnictví je vedeno věrně a poctivě 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,
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditora je vyjádřit, na základě provedených šetření, svůj názor na účetní závěrku. Vydání zprávy auditora nezavazuje vedení ověřované společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí, vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora k provedení detailních testů všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetní evidenci ověřované společnosti.

Zvláštní pozornost ověřovatele bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému ověřované společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením ověřované společnosti a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních účetních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení ověřované společnosti. Ostatní návrhy a doporučení, včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě (dopisu) pro vedení ověřované společnosti.

## *II.2. Povinnosti ověřované společnosti a objednatele*

Za sestavení účetní závěrky k 31.12.2023 – 3

1.12.2027 je zodpovědné vedení společnosti **Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s.** Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce k 31.12.2023 – 31.12.2027.

Povinností vedení ověřované společnosti je vést věrně a poctivě účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění společnosti, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provedení inventur. V případě, že auditorovi nebude umožněna účast na inventurách, nebo v případě snížené průkaznosti inventur, má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče fyzické existence majetku.

Společnost zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem společnosti či objednatele, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty veškeré informace ze strany společnosti, které jsou nutné pro provedení auditu i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným ověřovatelům, nebo spolupracovníkům auditora v souvislosti s jinými projekty.

Společnost zajistí potřebnou součinnost odpovědných pracovníků pro včasné a bezproblémové provedení auditu.

### *II.3. Závěrečné zprávy*

Auditor vydá závěrečné zprávy o provedení auditu účetní závěrky, ve kterých vyjádří svůj názor na účetní závěrku společnosti a na údaje uvedené ve výroční zprávě a ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami. Ověřovatel uvede v těchto zprávách výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce společnosti, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno věrně a poctivě.

Ověřovatel má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny ověřované společnosti-účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Ověřovatel je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud identifikované nesprávnosti jsou 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 auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu, popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních, výše uvedených auditorských zpráv vydá ověřovatel do 20 dnů po předání Zprávy auditora, také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatecích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení, směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému společnosti.

### **III.**

#### **Čas plnění smlouvy**

Zahájení auditorských prací za rok 2023 je plánováno na konec únor 2024. Dále bude provedeno ověření vedení účetnictví a účetní závěrky za rok 2023 po dohodě s účetním oddělením společnosti tak, aby mohly být auditorské práce ukončeny do 5.4.2024 a zpráva auditora projednána a předána do 15.4.2024. Audit za následující roky bude proveden v obdobných termínech.

Výroční zpráva a Zpráva o vztazích mezi propojenými osobami budou ověřeny ve stejném termínu.

Konečné verze zpráv budou předány společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce.

### **IV.**

#### **Cena a způsob placení**

Smluvní strany se dohodly na ceně za provedení auditu ve výši Kč 85 000,- (slovy Osmdesátpěttisíc korun českých) bez DPH za roky 2023 - 2027. Cena bude navýšena o DPH v sazbě, která bude platná v době předání faktury auditorem společnosti. Tato cena může být změněna v rámci 20 % vlivem okolností, které nastaly po projednání rozpočtu. Jakákoli větší změna ceny musí být dohodnuta písemným dodatkem k této smlouvě. Dále se strany dohodly na náhradě skutečně prokázaných vedlejších nákladů, především cestovních výdajů a náhradě za ujeté kilometry ve výši Kč 10,- za jeden kilometr jízdy.

Společnost tuto cenu a vedlejší náklady uhradí na základě faktur vystavených auditorem.

Úhrada faktury společností bude provedena na účet auditora vedený u KB Praha 10, č.ú. 221346101/0100. Splatnost faktury je jeden týden. Auditor může při zahájení ověřovacích prací vystavit zálohovou fakturu ve výši 50% výše uvedené ceny.

### **V.**

#### **Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemně eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

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 § 41 zákona č. 40/1964 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.

## **VI. Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy a to bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy.

## **VII. Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za roky 2023 - 2027. Každá ze stran má právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční 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 právními předpisy a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů a odvedených výkonů. Strany mají také nárok na náhradu škody, způsobenou druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

## **VIII. Všeobecná ustanovení**

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních v českém jazyce, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor .

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

**V Praze dne: 2.10.2023**

**razítko a podpis auditora**

**V Praze dne: 2.10.2023**

**razítko a podpis společnosti**