

SMLOUVA O AUDITORSKÝCH SLUŽBÁCH

uzavřená mezi níže uvedenými smluvními stranami

I. Smluvní strany

Účetní jednotka:

Obchodní firma: Vodovody a kanalizace Pardubice,

Sídlo: Teplého 2014, 530 02 Pardubice,

IČ: 60108631

Zastoupená: předsedou představenstva Leošem Malinou

Zapsaná v obchodním rejstříku u KS v Hradci Králové, sp.zn. B 999

dále též jen *klient*, na straně jedné

a

Auditorská společnost:

SYSTEMA AUDIT a.s.

Sídlo: Sukova 1935, 530 02 Pardubice

IČ: 25263269

bankovní spojení:

Zastoupená: předsedou správní rady Ing. Danielem Čížkem

zapsaná v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů číslo

auditorského oprávnění 237 a zapsaná v obchodním rejstříku vedeného Krajským soudem

v Hradci Králové v oddíle B, vložka 1591

dále též jen *společnost*, na straně druhé

II. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je poskytování auditorských služeb klientovi za úplatu.

Auditorskými službami (dále též jen auditem) se rozumí:

- a) ověřování účetních závěrek, které společnost sestavuje v souladu s právními předpisy České republiky
- b) ověřování ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti, kterou společnost připravuje v souladu s právními předpisy České republiky,
- c) ověřování zprávy o vztazích, kterou společnost připravuje v souladu s právními předpisy České republiky.
- d) ověřování dalších skutečností a jiných ekonomických informací souvisejících s činností klienta a poskytování informací statutárnímu auditorovi skupiny klienta pro účely konsolidace, pokud tak stanoví zákon nebo o jejich ověření či poskytnutí klient požádá.
- e) ověřování konsolidovaných účetních závěrek a konsolidovaných výročních zpráv, pokud tak stanoví zákon nebo o jejich ověření klient požádá.

Služby dle písm. e) vykoná společnost na základě dodatku této smlouvy s uvedením jejich rozsahu a ceny.

Odpovědností společnosti je vyjádřit na základě auditu výrok k účetní závěrce. Audit bude společností proveden v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA), souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a s příslušnými právními předpisy ČR – zejména zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb., a zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., vše v platném znění. Tyto standardy vyžadují, aby audit byl naplánován a proveden tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že i některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhaleny.

Za sestavení účetní závěrky včetně zveřejnění odpovídajících informací je odpovědné vedení společnosti. Tato odpovědnost zahrnuje vedení odpovídajících účetních záznamů, volbu a uplatňování účetních postupů a ochranu majetku společnosti.

III. Způsob a termín plnění

Společnost vykoná audit pro klienta v termínu stanoveném vzájemnou dohodou, nejdříve však 5 pracovních dní po předání účetní závěrky a výroční zprávy za prověřované období společnosti a nejpozději 30 kalendářních dní po tomto datu.

Předáním účetní závěrky se rozumí předání i veškerých dalších dokladů a vysvětlení, vyžádaných společností v průběhu provádění auditu.

O vykonání auditu vypracuje společnost písemnou zprávu o auditu, která obsahuje minimálně náležitosti stanovené platným zákonem o auditorech a výrok auditora.

Předáním dvou vyhotovení zprávy o auditu v českém jazyce klientovi je služba poskytnuta.

O splnění jiné auditorské služby sepíše smluvní strany zápis.

IV. Cena auditorských služeb

Cena za provedení auditu účetní závěrky a výroční zprávy je stanovena smluvně dohodou a to ve výši 100.000,- Kč + DPH v zákonné výši za činnosti uvedené v ustanovení článku II., písmeno a) až c) a 1.750,- Kč za každou účelně vynaloženou hodinu za činnosti uvedené v ustanovení článku II., písmeno d) této smlouvy. Všechny výše uvedené částky jsou v úrovni bez daně z přidané hodnoty.

Pokud nebude dohodou smluvních stran určeno jinak, upravuje se pro následující období výše ceny za provedení auditu účetní závěrky a výroční zprávy vždy o míru inflace vyjádřenou přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen, tak jak jej vyhlásil Český statistický úřad za předchozí rok.

Cena za jiné auditorské služby bude určena v případném dodatku této smlouvy dohodou smluvních stran dle rozsahu poskytovaných služeb.

Cena a náhrada nákladů je splatná na základě faktury vystavené společností po splnění služby. Společnost je oprávněna vyúčtovat zálohu na cenu služby ve výši nejvýše 50% z celkové ceny služby. Klient je povinen uhradit faktury ve lhůtě splatnosti, při prodlení se

zaplacením je povinen zaplatit úrok z prodlení v zákonné výši z dlužné částky za každý den prodlení

V. Práva a povinnosti smluvních stran

Společnost je povinna:

- provádět audity a jiné auditorské služby nestranným způsobem a s vynaložením veškeré odborné péče, zjištěné skutečnosti pak popsat v auditorské zprávě nebo zprávě o auditorské službě, bylo-li její vyhotovení sjednáno
- v případě zjištění závažných nedostatků a problémů upozornit klienta dopisem či jiným vhodným způsobem na tyto nedostatky s poukazem na příslušné předpisy, které byly porušeny a uvést konkrétní návrhy na jejich odstranění
- provést audit v rozsahu a způsobem obvyklým při těchto pracích v ČR dle příslušných právních předpisů a směrnic a Mezinárodních auditorských standardů
- o provádění auditu vede spis způsobem určeným právními předpisy a směrnicemi Komory auditorů ČR a Mezinárodními auditorskými standardy
- projednat zprávu o auditu s klientem
- zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděla v souvislosti s výkonem své činnosti; povinností mlčenlivosti jsou vázáni auditori vykonávající za společnost služby a její zaměstnanci, akcionáři a členové jejích orgánů
- zpracovávat osobní údaje v souladu s nařízením GDPR

Společnost neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných klientem. Společnost rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných klientem, o jejichž správnosti neměla důvod pochybovat. Společnost neodpovídá za neuplatnění jejích doporučení klientem.

Společnost neodpovídá za prevenci při dodržování zákonů a předpisů klientem, ani na ni nelze takovou odpovědnost dodatečně přenést. Společnost také neodpovídá za nedodržení zákonů a předpisů, které může být spojeno s jednáním, které má za cíl takové nedodržení zakrýt a utajit, např. tajné dohody, jednání ve shodě, falšování, úmyslné nezachycení operací, vyřazení kontrolních mechanismů rozhodnutím vedení nebo úmyslné zkreslené výpovědi a informace pro společnost. Společnost nezkoumá ani neprovádí žádné další postupy, jimiž by zjišťovala dodržování zákonů a předpisů klientem, jelikož tato činnost není součástí smlouvy.

Společnost je oprávněna:

- vyžadovat součinnost klienta potřebnou k poskytnutí auditorských služeb; v rámci součinnosti klient zejména:
 - a) poskytne včas (v dohodnuté lhůtě) a řádně (úplně a pravdivě) veškeré společnosti vyžádané doklady, písemnosti, informace a vysvětlení,
 - b) umožní společnosti účast při inventarizaci majetku a závazků,
 - c) v případě potřeby poskytne společnosti prostory a umožní využití kancelářské a výpočetní techniky v souvislosti s poskytováním auditorských služeb
- vyžádat si provedení inventarizace v oblasti, kde byly zjištěny nedostatky,
- vyžádat si u klienta vydání pověření na poskytnutí informací o klientovi od bankovních ústavů
- poskytovat auditorské služby prostřednictvím auditorů, asistentů auditora, svých zaměstnanců

Klient je povinen:

- poskytnout společnosti včas a řádně veškerou součinnost nutnou k provedení auditorských služeb, zejména veškeré jí požadované doklady a jiné písemnosti, informace a potřebná vysvětlení, včetně umožnění účasti auditora na provádění fyzických inventur,
- na základě vyžádání společnosti vykonat inventuru označené oblasti a poskytnout písemné pověření o přístupu k informacím u bank a peněžních ústavů,
- klient potvrzuje, že si je vědom toho, že podle příslušných zákonných ustanovení členové statutárních orgánů klienta odpovídají za správné, pravdivé a úplné účetnictví a za zpracování účetní závěrky tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti. Vedení klienta je také zodpovědné za úroveň vnitřního kontrolního systému, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku klienta.
- písemně určit osoby oprávněné jednat se společností za klienta ve věci poskytování auditorských služeb a v případě změny těchto osob ihned písemně informovat společnost
- výhrady k poskytnutým službám písemně oznámit společnosti ve lhůtě 5 ti dnů od jejich zjištění

Statutární orgán klienta je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává 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.

Klient je oprávněn:

- vyžadovat řádné a včasné poskytnutí auditorských služeb,
- vyžádat si větší počet vyhotovení zpráv a jiných materiálů vypracovaných společností při poskytování auditorských služeb

VI. Identifikace klienta

6.1. Klient je povinen podrobit se identifikaci a kontrole podle zvláštních předpisů. Klient je v souladu s příslušnými předpisy současně povinen označit společnosti svého skutečného majitele. Klient poskytne společnosti veškerou součinnost, které je zapotřebí pro plnění povinností společnosti vyplývajících ze zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, v účinném znění (dále jen "AML zákon"), a to zejména při provádění identifikace Klienta ve smyslu § 8 AML zákona kontroly Klienta ve smyslu § 9 AML zákona. Zároveň Klient poskytne společnosti veškerou součinnost, které je zapotřebí pro plnění povinností společnosti vyplývajících ze zákona 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, v účinném znění (dále jen „ESM zákon“).

6.2. Za účelem identifikace a kontroly předloží Klient společnosti příslušné doklady a předá mu jejich kopie nebo umožní jejich pořízení. Společnost pro účely AML zákona pořídí kopie nebo výpisy z předložených dokladů Klienta a zpracuje takto získané informace k naplnění účelu AML zákona.

6.3. Společnost při vzniku smlouvy (dále též jen závazku) identifikuje každou fyzickou osobu zastupující Klienta, který je právnickou osobou, a to za fyzické přítomnosti identifikovaného, ledaže je ujednáno jinak.

6.4. Společnost při vzniku závazku identifikuje každou fyzickou osobu uvedenou Klientem jako kontaktní osobu za fyzické přítomnosti identifikovaného, ledaže je ujednáno jinak.

6.5. Při identifikaci Klienta, který je:

a) fyzickou osobou, za její fyzické přítomnosti společnost identifikační údaje zaznamená a ověří z průkazu totožnosti, jsou-li v něm uvedeny, a dále zaznamená druh a číslo průkazu totožnosti, stát, popřípadě orgán, který jej vydal, a dobu jeho platnosti; současně ověří shodu podoby s vyobrazením v průkazu totožnosti,

b) právnickou osobou, společnost identifikační údaje zaznamená a ověří z dokladu o existenci právnické osoby a v rozsahu podle písmene a) provede za fyzické přítomnosti identifikaci fyzické osoby, která ji zastupuje v dané záležitosti; je-li statutárním orgánem, jeho členem nebo ovládající osobou této právnické osoby jiná právnická osoba, zaznamená i její identifikační údaje,

c) zastoupen na základě dohody o plné moci, společnost provede za fyzické přítomnosti identifikaci zmocněnce podle písm. a) a b) a dále předložením plné moci.

6.6. Klient po dobu trvání závazku informuje společnost o veškerých změnách, které by mohly mít vliv na správnou identifikaci Klienta, a to zejména pokud jde o platnost a úplnost identifikačních údajů.

6.7. Klient informuje společnost o zdrojích peněžních prostředků, pokud nebyly dosaženy řádnou podnikatelskou činností Klienta. Klient, pokud se jedná o právnickou osobu, informuje společnost o svém skutečném majiteli a společnost tohoto skutečného majitele zaznamená do evidence skutečných majitelů.

6.8. Klient bere na vědomí, že povinností společnosti je dle ESM zákona ověřit si Klientem poskytnutou informaci o jeho skutečném majiteli i z jiného zdroje.

6.9. Klient bere na vědomí, že povinností společnosti je dle ESM zákona ověřit si, zda Klient, nebo osoba ve struktuře Klienta, není politicky exponovanou osobou či osobou sankcionovanou.

6.10. Klient po dobu trvání závazku informuje společnost o veškerých změnách, které by mohly mít vliv na záznam Klienta v evidenci skutečných majitelů.

6.11. V případě, že společnost zjistí nesrovnalosti v záznamu Klienta v evidenci skutečných majitelů, vyzve Klienta k nápravě. Klient bere na vědomí, že pokud nebude

nesrovnalost z jeho strany odstraněna, je společnost povinen tuto nesrovnalost v záznamu Klienta v evidenci skutečných majitelů oznámit příslušnému orgánu.

6.12. Společnost je oprávněna odstoupit od smlouvy v případě,

- že se Klient odmítne podrobit identifikaci nebo kontrole, anebo odmítne doložit plnou moc nebo z jiného důvodu nelze provést identifikaci nebo kontrolu,
- že Klient neposkytne potřebnou součinnost k naplnění účelu AML zákona nebo z jiného důvodu nelze naplnit účel tohoto zákona,
- že Klient odmítne společnosti sdělit svého skutečného majitele,
- že Klient neodstraní nesrovnalosti v záznamu v evidenci skutečných majitelů bezodkladně poté, co jej společnost o těchto nesrovnalostech informuje anebo
- má-li společnost důvodné pochybnosti o pravdivosti informací poskytnutých Klientem nebo o pravosti předložených dokladů.

VII. Ostatní ujednání

Společnost odpovídá za škodu vzniklou klientovi v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Této odpovědnosti se zproští, prokáže-li, že jí nemohlo být zabráněno při vynaložení veškerého úsilí

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

Tato smlouva se uzavírá na audity účetních závěrek roků 2024 až 2027. Bez uvedení důvodů ji lze vypovědět písemnou výpovědí se 6ti měsíční výpovědní lhůtou. Během této lhůty jsou objednavatel i vykonavatel povinni vypořádat veškeré své vzájemné závazky. Smlouva může být ukončena též dohodou obou smluvních stran.

Společnost je oprávněna od smlouvy odstoupit v případě, že klient závažným způsobem poruší své povinnosti. Takovým porušením je zejména opakované neposkytnutí součinnosti, tj. doklady, písemnosti, informace a vysvětlení neposkytne ve stanovené lhůtě, nebo nejsou úplně a pravdivé; neumožní společnosti účast při inventuře; neprovede na vyžádání inventuru nebo nevydá pověření pro bankovní ústav; závažným porušením je rovněž prodlení s úhradou faktury po dobu delší než 30 dní.

Klient je oprávněn od smlouvy odstoupit, neposkytne-li společnost služby ani v dodatečném termínu, který jí klient určí při marném uplynutí stanoveného termínu pro plnění služby. V případě, že prodlení společnosti je způsobeno neposkytnutím součinnosti klientem, není klient oprávněn od smlouvy odstoupit.

Odstoupení v písemné formě (jak ze strany společnosti, tak ze strany klienta) je účinné doručením druhé smluvní straně a nebo dnem, kdy se zásilka vrátila zpět jako nedoručitelná.

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 právními předpisy upravujícími smluvní vztahy. Strany se zavazují neprodleně zahájit jednání v dobré víře s cílem nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení jiným ustanovením se stejným nebo obdobným hospodářským účelem.

Veškeré dodatky k této smlouvě a její změny musí mít písemnou formu.

Tato smlouva byla sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží po jednom.

Účastníci této smlouvy po jejím přečtení prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísni ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.

V Pardubicích dne 26.6.2024

za auditorskou společnost:

.....
Ing. Daniel Čížek, předseda správní rady

V ... dne 15.7.2024

za účetní jednotku:

.....
Leoš Malina

