

**SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU**  
**uzavřená dle § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,**  
**ve znění předpisů pozdějších**  
**(dále jen „smlouva“)**

číslo smlouvy KPMG Česká republika Audit, s.r.o.:

číslo smlouvy Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.: Z 0020/EK/17

uzavřená mezi

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

se sídlem: Pisárcká 555/1a, Pisárky, 603 00 Brno

zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně, oddíl B, č. vložky 783

zastoupenou: xxxxxxxxxx, generální ředitel, na základě zmocnění z 14.6.2017

IČO: 463 47 275

DIČ: CZ46347275

/dále jen „Společnost“ nebo „účetní jednotka“/

na straně jedné

a

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

se sídlem: Praha 8, Pobřežní 648/1a, PSČ 186 00

zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 24185

zastoupenou Ing. Karlem Růžičkou, prokuristou se samostatnou prokurou

IČO: 496 19 187

/dále jen „KPMG“/

na straně druhé.

## I.

### Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je:

- zpráva auditora o auditu účetní závěrky, která je sestavena v souladu s českými účetními předpisy za rok končící 31. prosincem 2017, 31. prosincem 2018 a 31. prosincem 2019, a o ověření souladu informací uvedených ve výroční zprávě za rok končící 31. prosincem 2017, 31. prosincem 2018 a 31. prosincem 2019 s touto účetní závěrkou v českém jazyce, v souladu se zákonem o auditorech,
- překlad výše uvedené zprávy auditora do anglického jazyka,
- překlad přílohy účetní závěrky do anglického jazyka.

2. Odpovědnost za přípravu účetní závěrky, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha účetní závěrky, a výroční zprávy, která obsahuje povinné náležitosti včetně zprávy o vztazích, zprávy představenstva o podnikatelské činnosti a stavu majetku nese vedení Společnosti. Společnost předloží finální výroční zprávu k auditu zároveň s účetní závěrkou před vydáním zprávy auditora. Pokud to není možné, Společnost nám předloží finální výroční zprávu před jejím zveřejněním.

3. Společnost bere na vědomí, že ověření účetní závěrky Společnosti bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:

- údaje v účetní závěrce Společnosti podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Společnosti,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
- významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví Společnosti a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce.

4. Součástí plnění dle této smlouvy není jiné ověřování, než je uvedeno v čl. I. 1, např. ověřování pro účely zvyšování základního kapitálu, pro realizaci přeměny či jiné obdobné účely, které KPMG jako statutární auditor Společnosti může poskytovat. Tyto služby si smluvní strany

mohou sjednat na základě dodatku k této smlouvě či formou samostatného ujednání, kde si dohodnou podmínky poskytování těchto služeb.

## II. Personální zajištění předmětu smlouvy Místo a způsob plnění smlouvy

1. Společnost bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany KPMG partner Ing. Karel Růžička a manažer zakázky Mgr. Michal Cířka.
2. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy partnerovi a manažerovi zakázky asistovat další zaměstnanci KPMG, vždy dle potřeby.
3. KPMG bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany Společnosti odpovídají Ing. Jakub Kožnárek a Ing. Zdeněk Herman.
4. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v prostorách Společnosti v následujících termínech:

předaudit I.	V průběhu září roku 2017
předaudit II.	46.-49. týden roku 2017
konečný audit	1. týden roku 2018

Termíny auditorského ověření za roky končící 31. prosincem 2018 a 2019 budou stanoveny po vzájemné dohodě obou smluvních stran.

5. Smluvní strany sjednávají, že podrobný harmonogram přípravy podkladů k řádnému splnění předmětu smlouvy bude upřesněn po vzájemné dohodě obou smluvních stran nejpozději do 14 dnů od podpisu této smlouvy a zavazují se takovýto harmonogram dodržovat.
6. Společnost se zavazuje neprodleně seznámit své zaměstnance s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů, které jsou nezbytné k řádnému, včasnému a bezproblémovému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti ze strany zaměstnanců Společnosti.

## III. Práva a povinnosti smluvních stran

1. KPMG se zavazuje:
  - provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
  - aktivně projednávat se Společností postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
  - průběžně konzultovat se Společností své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
  - písemně informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Společnost o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy.
2. Společnost se zavazuje:
  - poskytnout KPMG k řádnému a včasnému splnění této smlouvy kvalitní součinnost tak, aby KPMG mohla jednak provést a jednak odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,
  - předávat KPMG neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,
  - zajistit aktivní spolupráci příslušných pracovníků Společnosti,

- poskytnout KPMG v objektu Společnosti kancelářský prostor s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu této smlouvy.
- 3. Společnost bere na vědomí, že ostatní práva a povinnosti smluvních stran výslovně neupravené v těchto ustanoveních smlouvy jsou blíže rozvedeny ve Všeobecných obchodních podmínkách, které jsou označeny jako příloha č. 1, a Dalšíh podmínkách, které jsou označeny jako příloha č. 2, a jsou nedílnou součástí této smlouvy.
- 4. Společnost podporuje rovný přístup, spravedlnost, legálnost, slušnost a etické chování ve všech obchodních vztazích v souladu s Etickou chartou a Etikou ve vztazích s dodavateli, kterou vydal SUEZ Groupe, a která je umístěna na internetových stránkách společnosti [www.bvk.cz](http://www.bvk.cz). Pro oznámení nelegálního a neetického chování je možné použít emailovou adresu: [ethics@suez-env.com](mailto:ethics@suez-env.com).

#### IV. Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí KPMG o Společnosti a zohledňuje předpokládané úspory vyplývající z použití efektivních auditorských postupů a ze vzájemné komunikace a spolupráce. Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že Společnost svou účetní závěrku před jejím předložením KPMG k auditu zkontroluje tak, aby byla odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.
  2. Cena předmětu smlouvy pro jedno účetní období je stanovena dohodou obou smluvních stran a činí 580 000 Kč (slovy: pět set osmdesát tisíc korun českých) bez daně z přidané hodnoty dle platného právního předpisu.  
Hodinová sazba v případě dodatečných prací nad rámec smlouvy činí 2 000,- Kč (slovy: dva tisíce korun českých) bez daně z přidané hodnoty dle platného právního předpisu.
  3. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany KPMG provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. I. této smlouvy, zavazuje se KPMG projednat nezbytnost a rozsah těchto dalších činností se Společností neprodleně poté, co se o této skutečnosti dozví, a to ještě před zahájením realizace těchto činností. Rozšíření předmětu této smlouvy uvedeného v čl. I. této smlouvy bude upraveno bezodkladně, v dohodě smluvních stran, písemným Dodatkem k této smlouvě.
  4. Sjednaná cena zůstává v platnosti pro všechny tři účetní období 2017 – 2019 za podmínky, že míra inflace zveřejněná Českým statistickým úřadem nepřekročí 3 % a pokud nebudou učiněny žádné významné změny v rozsahu auditních prací. Pokud by tyto podmínky byly naplněny, má KPMG právo upravit přiměřeně cenu.
  5. Sjednaná finanční částka ceny předmětu smlouvy bude fakturována dle tohoto harmonogramu:

ke dni zahájení předauditu I.	200 000,- Kč
ke dni zahájení předauditu II.	200 000,- Kč
ke dni zahájení finálního auditu	150 000,- Kč
po dodání zprávy	zbývající částku.
- Termíny fakturací v následujících letech budou obdobně stanoveny po vzájemné dohodě obou smluvních stran.
6. Daňový doklad (faktura) je splatný ve lhůtě 21 dnů ode dne doručení daňového dokladu (faktury) dopisem společnosti.
  7. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet KPMG.
  8. KPMG si vyhrazuje, nebude-li konkrétně písemně dohodnuto jinak, právo přerušit práce související s plněním předmětu této smlouvy v případě, že Společnost nedodrží úhradu finančních částek splatných dle čl. IV. 5. této smlouvy, a to až do jejich zaplacení. KPMG se zavazuje práce na plnění předmětu smlouvy obnovit nejdříve den následující po zaplacení vydaných faktur KPMG (čl. IV. 7. této smlouvy), příp. v termínu sjednaném po vzájemné písemné dohodě obou smluvních stran.

9. Společnost bere na vědomí, že v případě naplnění čl. IV. 8. nevzniká Společnosti nárok na náhradu škody, příp. ušlý zisk.
10. V případě, že KPMG získá v době průběhu zdanitelného plnění rozhodnutím správce daně status nespolehlivého plátce v souladu s ustanovením § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, uhradí Společnost DPH z poskytnutého plnění dle § 109a téhož zákona přímo příslušnému správci daně namísto KPMG a následně uhradí KPMG sjednanou cenu za poskytnuté plnění sníženou o takto zaplacenou daň. Společnost tuto skutečnost využití „zvláštního způsobu zajištění daně“ písemně oznámí KPMG do pěti (5) dnů od úhrady a zároveň připojí kopii dokladu o uhrazení DPH včetně identifikace úhrady podle § 109a. Společnost se zavazuje uvést na faktuře účet zveřejněný správcem daně způsobem, umožňujícím dálkový přístup. Je-li na faktuře vystavené KPMG uvedený jiný účet, než je účet uvedený v předchozí větě, je Společnost oprávněna zaslat fakturu zpět KPMG k opravě. V takovém případě se lhůta splatnosti zastavuje a nová lhůta splatnosti počíná běžet dnem doručení opravené faktury s uvedením správného účtu KPMG, tj. účtu zveřejněného správcem daně.

## V.

### Povinnost mlčenlivosti

1. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle zák. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, je podle § 15 odst. 1 auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále „Komora“) nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.
  - 1.1. Současně smluvní strany berou na vědomí, že podle § 21 odst. 3 cit. zák. zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce, jejíž činnost podléhá podle jiných právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu České národní banky, skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení jiných právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo mohou vést k vyjádření výroku s výhradami, zápornému výroku nebo odmítnutí vyjádření výroku podle § 20 odst. 1 písm. c), je povinen neprodleně písemně informovat příslušný orgán státního dozoru nebo Českou národní banku, pokud jde o účetní jednotku, nad kterou vykonává dohled. Tuto povinnost má též auditorská společnost, zjistí-li skutečnosti uvedené v § 21 odst. 4 cit. zákona v účetní jednotce, ve vztahu k níž účetní jednotka uvedená v tomto ustanovení zákona disponuje 20 % nebo více hlasovacích práv nebo má obchodní podíl ve výši 20 % nebo více základního kapitálu, nebo pokud jde o ovládající nebo ovládanou osobu.
  - 1.2. Společnost bere na vědomí, že pokud společnost KPMG zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 cit. zákona nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinna neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán účetní jednotky.
2. Obě smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů. Za porušení závazku mlčenlivosti se nepovažuje zveřejnění údajů podle zákona č. 340/2015 Sb.
3. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy, v souladu s ustanoveními čl. V.1. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.

## VI.

### Nezávislost auditora

1. Společnost bere na vědomí, že v případě plnění předmětu této smlouvy KPMG a jejím následným zjištěním, že existují skutečnosti, které by mohly ohrozit KPMG, jako auditorskou společnost v její nezávislosti ve vztahu k plnění předmětu této smlouvy či jiné související

činnosti, která je KPMG prováděna pro Společnost, její mateřskou společnost nebo jakoukoliv společnost v rámci struktury této společnosti, je povinna KPMG, aniž by tuto situaci zavinila, tuto smlouvu ukončit. V tomto případě se KPMG zavazuje, že tuto skutečnost neprodleně písemně Společnosti oznámí doporučeným dopisem na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy. Společnost se zavazuje neprodleně přistoupit k projednání této věci s KPMG a nedojde-li k jinému řešení, než k nutnosti ukončit tento smluvní vztah, zavazují se tak učinit obě smluvní strany neprodleně, a to písemnou dohodou s tím, že se současně zavazují nejpozději do 21 dnů poté se v této dohodě vzájemně vypořádat včetně konečného finančního vypořádání. V případě, že nebude možné dosáhnout písemné dohody smluvních stran, bere Společnost na vědomí, že KPMG odstoupí od této smlouvy s okamžitou účinností od data doručení písemného odstoupení adresovaného druhé smluvní straně na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy.

#### **VII. Salvatorské ustanovení**

1. V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze smluvních stran.

#### **VIII. Registr smluv**

1. Tato smlouva podléhá uveřejnění dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v této smlouvě nejsou informacemi požívajícími ochrany důvěrnosti majetkových poměrů.
3. KPMG dále výslovně uvádí, že smlouva neobsahuje žádné jeho obchodní tajemství, které by nemohlo být uveřejněno.
4. Společnost výslovně uvádí, že smlouva neobsahuje žádné její obchodní tajemství, které by nemohlo být uveřejněno.
5. Smluvní strany se dohodly, že tuto smlouvu zašlou k uveřejnění v registru smluv Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

#### **IX. Účinnost smlouvy**

1. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejněním v registru smluv.  
Tato smlouva platí pro roční účetní závěrky za účetní období let 2017 – 2019.
2. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou do 30.6.2020.

#### **X. Určení auditora nejvyšším orgánem Společnosti**

1. Společnost potvrzuje, že statutární auditor Společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. byl určen valnou hromadou Společnosti v souladu se Zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech.

#### **XI. SEC status**

1. Společnost potvrzuje, že podle svého nejlepšího vědomí a svědomí není spřízněnou osobou žádné společnosti zapsané u Komise pro cenné papíry USA (SEC).

## XII.

### Všeobecné obchodní podmínky a Další podmínky

1. Nedílnou součástí této smlouvy jsou Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky a Příloha č. 2 Další podmínky – Audit, které spolu v souladu s § 1751 odst. 1 zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění tvoří „Smlouvu“. Společnost tímto potvrzuje, že se pečlivě se Všeobecnými obchodními podmínkami seznámila a souhlasí s nimi. KPMG upozorňuje Společnost zejména na následující články Všeobecných obchodních podmínek:
  - Článek 8: zde uvádíme míru závaznosti našich služeb vzhledem k soudům, finanční úřadům a jiným správním orgánům.
  - Článek 13: stanoví, že pro naše marketingové či propagační účely smíme v obecné rovině odkázat na náš vztah s Vámi a na práce pro Vás provedené.
  - Článek 28: zde potvrzujeme, že naše práce provádíme pouze pro Vás, a uvádíme různá omezení týkající se rozsahu, v jakém můžete s ostatními sdílet výstup našich prací nebo odkazovat na naše jméno, dále tento článek uvádí podmínky, při jejichž splnění má KPMG nárok na odškodnění.
  - Článek 30: specifikuje potřebnou součinnost v obecné rovině ze strany Společnosti.
  - Článek 36: upravuje podmínky pro zasílání obchodních sdělení.
  - Články 37 až 43: tyto články uvádí naše postavení v případech, kdy Vaše zájmy mohou být v rozporu se zájmy jiných našich klientů, a objasňují naše povinnosti v souvislosti s informacemi tvořícími Obchodní tajemství za stanovených okolností.
  - Články 52 až 56: zde uvádíme omezení naší odpovědnosti vůči Vám. Naše odpovědnost vůči Vám za škodu v souvislosti s touto smlouvou je omezena ve smyslu našich Všeobecných obchodních podmínek.
2. Smluvní strany se dohodly, že pro účely tohoto Zakázkového dopisu se Všeobecné obchodní podmínky mění a doplňují následovně:
  - Článek 17: poslední věta se vypouští a nahrazuje se větou následujícího znění: „ Tímto dostává KPMG výslovný souhlas k tomu, aby zpracovala Osobní údaje, případně je předala ke zpracování, v rozsahu nutném pro účely provedení zakázky a vykazování v rámci skupiny za podmínek uvedených v tomto článku a za dodržení Vašich zákonných práv na základě principů řádného zpracování, záznamu, výběru, přesnosti, bezpečnosti, přístupu, zákonného předání a zajištění souladu s těmito principy.“
  - Článek 18: se vypouští.
  - Článek 63: poslední věta se vypouští a nahrazuje se větou následujícího znění: „Pokud by se Smluvní strany navzdory snaze nedohodly na smírném vyrovnání během 45 dnů, bude jakýkoli spor spojený s tímto Zakázkovým dopisem včetně otázky týkající se jeho existence, platnosti a ukončení vyřešen obecným místně příslušným soudem.“

## XIII.

### Závěrečná ujednání

1. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, obě s platností originálu.
2. Každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení této smlouvy, vždy s platností originálu.
3. Tuto smlouvu lze měnit, doplnit nebo zrušit pouze písemnými průběžně číslovanými smluvními dodatky, jež musí být jako takové označeny a právoplatně potvrzeny oběma účastníky smlouvy. Tyto dodatky podléhají témuž smluvnímu režimu jako tato smlouva a stanou se její integrální součástí. Smluvní strany neakceptují právní jednání protistrany učiněné elektronicky nebo jinými technickými prostředky. Smluvní strany vylučují přijetí nabídky s dodatkem nebo odchylkou.
4. V záležitostech neupravených touto smlouvou se právní vztahy smluvních stran řídí platnými

právními předpisy České republiky, zejm. zák. č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, v platném znění a zák. č. 93/2009, o auditorech, v platném znění.

5. Tato smlouva podléhá soudům České republiky.
6. Tato smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran ve věci jejího předmětu a ruší a nahrazuje v plném rozsahu veškerá ujednání, dohody, smlouvy, písemné nebo ústní, sjednané mezi smluvními stranami, které upravují předmět této smlouvy. Podmínkami této smlouvy se rovněž řídí veškeré práce provedené v souvislosti se zakázkou již před datem podpisu této smlouvy, pokud nebyla podepsána jiná smlouva.
7. Obě smluvní strany prohlašují, že tato smlouva byla uzavřena dle jejich pravé a svobodné vůle. Prohlašují, že s obsahem smlouvy byly řádně seznámeny, obsahu porozuměly, souhlasí s ním a na důkaz toho připojují své vlastnoruční podpisy:

V...Brně..... dne .28.7.2017

V Praze dne 25.7. 2017

.....  
xxxxxxxxx  
generální ředitel  
za Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

.....  
Ing. Karel Růžička  
prokurista se samostatnou prokurou  
za KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

*Přílohy:* Příloha č. 1 a Příloha č. 2