

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená ve smyslu § 1746 Zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku,
a Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění platných předpisů
mezi

Společnost: **Vodovody a kanalizace Nymburk, a.s.**

Sídlo: Nymburk, Bobnická 712/2, PSČ 288 02

IČ: 463 57 009

DIČ: CZ46357009

Zastoupená: Ing. Milošem Peterou, předsedou představenstva

(zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 2381)

(dále jen „společnost“)

a

Auditor: **DIRECT ECONOMY a. s.**, auditorská společnost číslo oprávnění 460

Sídlo: Malešická 1936/39, 130 24 Praha 3

IČ: 26206714

DIČ: CZ26206714

Zastoupený: Ing. Vladislav Šupa, předseda představenstva

(zapsaný v obchodním rejstříku, vedeného Městským soudem v Praze, spisová značka B 16787)

(dále jen „auditor“)

Auditor a společnost jsou dále označovány jako „strany“.

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem:

1. Ověření (audit) účetní závěrky společnosti k 31. 12. daného roku počínaje k 31. 12. 2019, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Posouzení ostatních informací obsažených ve výroční zprávě společnosti za daný rok, kterou společnost připraví v souladu s právními předpisy České republiky.

II.

Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření bude vycházet v souladu se Zákonem o auditorech a mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu.

Cílem auditu 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.

h

Audit provedeme v souladu se standardy ISA. Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky.

Při provádění auditu v souladu s těmito standardy 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 (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením.
- 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 jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení společnosti uvedlo v příloze účetní závěrky.
- Posoudit, zda je vhodné, že vedení společnosti použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání ÚJ, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. 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 nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.
- 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.
- Na základě požadavku zákona o auditorech je povinností auditora vyjadřovat se k výroční zprávě ve zprávě o ověření účetní závěrky.
- Naší povinností je informovat vedení společnosti mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.
- Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce jako celku. Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která náš audit přinese, bude nutné formu a obsah naší zprávy upravit.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu se standardy ISA.

III.

Povinnosti vedení společnosti

Audit bude vycházet z předpokladu, že vedení uznává a uvědomuje si svou zodpovědnost:

a) za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz, úplnost účetnictví, spolehlivost, srozumitelnost v souladu se Zákonem č. 563/1991Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, platných prováděcích předpisů, ČÚS.

b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění 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 ověření fyzické existence majetku.

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

Společnost se zavazuje zajistit ověřovateli přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnost za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné, a to současně s vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti.

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

Společnost zajistí pro ověřovatele odpovídající prostory včetně materiálních zabezpečení nutných pro provedení auditu.

Společnost seznámí s plánem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné bezproblémové provedení auditu.

Společnost bere na vědomí, že:

- na základě požadavku Zákona o auditorech se bude auditor vyjadřovat k výroční zprávě ve zprávě o ověření účetní závěrky,
- ověření zprávy o vztazích, kterou statutární orgán ovládané osoby vypracuje do 3 měsíců od skončení účetního období a připojuje se k výroční zprávě, je součástí ověření výroční zprávy.

V rámci auditu budeme od vedení a případně osob pověřených správou a řízením požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které nám budou v souvislosti s auditem předloženy.

IV.

Cena a způsob úhrady plnění

Cena za provedení činností dle této smlouvy na základě dohody představuje částku ve výši



Cena zahrnuje vedlejší výdaje, které auditor vynaložil v přímé souvislosti s prováděním činností, zejména cestovní a telekomunikační náklady.

Výše uvedená částka bude fakturována auditorem společností po předání auditorské zprávy.

Výše uvedená cena může být dohodou smluvních stran dle této smlouvy změněna. Společnost tuto cenu uhradí na základě faktury vystavené auditorem.

Faktura vystavená auditorem podle této smlouvy bude splatná do 14 dnů ode dne jejího vystavení.

Jestliže bude společnost požadovat vydání auditorské zprávy také v anglickém nebo německém jazyce, uhradí zvýšené náklady auditora s tím spojené.

V.

Čas a lhůty provedení auditu

Ověření účetní závěrky k 31. 12. daného roku bude probíhat tak, aby ověření roční účetní závěrky bylo ukončeno nejpozději do **29. 2. následujícího roku.**

Auditor zahájí auditorské práce na auditu účetní závěrky v prostorách společnosti v dohodnutém termínu. Auditor předloží společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.

Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 31. 12. daného roku, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky k ověření, dále společnost poskytne auditorovi podklady dle zaslání seznamu dokumentů a výroční zprávu za daný rok, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, má-li povinnost, poskytne zprávu o vztazích a zprávu o podnikatelské činnosti za daný rok, k ověření v dohodnutém a potvrzeném termínu oběma stranami emailem, telefonicky, nejpozději však k datu zahájení auditu na místě.

Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky k 31. 12. daného roku nejpozději do **15. 3. následujícího roku.**

Společnost v dohodnutých termínech umožní auditorovi zahájit auditorské práce podle bodu 1. a připraví základní informace požadované auditorem a potřebné k ověření účetní závěrky nebo jiných příslušných dokumentů.

Jestliže auditor předloží společnosti požadavky na základní informace s prodlením, nebude to znamenat porušení této smlouvy, ale společnosti 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 společnosti 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, zvýšit cenu stanovenou podle článku IV. a požadovat zaplacení dodatečných vedlejších nákladů.

VI.
Platnost smlouvy

Smlouva je platná ode dne podpisu oběma smluvními stranami, uzavírá se na dobu neurčitou, počínaje provedením auditu účetní závěrky za rok 2019 tj. k 31. 12. 2019.

Obě strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet doručením písemné výpovědi druhé smluvní straně.

VII.
Všeobecná ustanovení

Auditor se zavazuje neposkytovat třetí straně žádné informace týkající se společnosti a jeho činnosti, a to i po ukončení předmětu plnění v čl. I. této smlouvy. Výjimku představuje situace, kdy auditor je zproštěn tohoto závazku písemnou instrukcí společnosti nebo v případě uvedených v příslušných právních normách.

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.

Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních v českém jazyce. Případná vyhotovení této smlouvy v jiném jazyce mají pouze informativní povahu a nemají platnost smlouvy.

Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.

Praha, dne 14. 11. 2019
Podpisy smluvních stran:

..... 19. 11. 2019

Za DIRECT ECONOMY a.s.
Ing. Vladislav Šupa
předseda představenstva

Za Vodovody a kanalizace Nymburk, a.s.
Ing. Miloš Petera
předseda představenstva