

Smlouva č. 16125

o provedení auditu účetní závěrky sestavené ke dni

31.12.2016

Společnost: **Letiště Ostrava, a.s.**
Sídlo: **č.p. 401**
742 51 Mošnov
IČ: **268 27 719**
Zapsaná: **u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B, vložka 2764**
Zástupce: **Ing. Pavel Schneider, Ing. Michal Holubec, předseda a místopředseda představenstva**
ID Datové schránky: **z7fexxb**
dále jen "společnost"

a

Auditor: **ing. Věra Pavelcová**
auditor zapsaný v seznamu auditorů KA ČR pod číslem 1374
Sídlo: **Nová 475/21**
IČ: **134 40 306**
700 30 Ostrava-Zábřeh
ID Datové schránky: **iritykf**
dále jen „auditor“

I.**Předmět smlouvy**

Předmětem této smlouvy je:

1. Ověření (audit) účetní závěrky společnosti sestavené ke dni 31.12.2016, kterou společnost sestaví v souladu právními předpisy České republiky.
2. Ověření (audit) účetní závěrky obsažené ve výroční zprávě společnosti a ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě za rok 2016, kterou společnost vypracuje v souladu s právními předpisy České republiky.
3. Ověření (prověrka) zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za rok 2016, kterou společnost vypracuje v souladu s právními předpisy České republiky.
4. Vypracování dopisu vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu.

Audit účetní závěrky bude proveden v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.

Auditorské ověření účetní závěrky spočívá v ověření zda:

1. údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
2. účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými právními předpisy,
3. významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
4. roční účetní výkazy účetní závěrky byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

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

Zpráva a výrok auditora budou vyhotoveny ve 3 stejnopisech, z nichž dvě vyhotovení obdrží společnost a jedno vyhotovení auditor.

II.

Termíny plnění

Termín zahájení plnění předmětu této smlouvy bude dnem jejího uzavření a termín ukončení bude dnem předání zprávy auditora. Audit bude proveden v termínech stanovených pro společnost i pro auditora v plánu auditu vypracovaném při zahájení prací po uzavření smlouvy tak, aby byly splněny všechny termíny stanovené právem České republiky.

Zprávu auditora včetně výroku předá auditor společnosti bez zbytečného odkladu po ověření všech potřebných skutečností.

III.

Vymezení odpovědnosti a mlčenlivost

Za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost, správnost a vykázaný stav majetku a závazků odpovídá účetní jednotka.

Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se v průběhu provádění předmětu smlouvy dozvěděl, a to i po skončení platnosti této smlouvy.

IV.

Odměna auditora a její splatnost

Auditor obdrží odměnu za provedení předmětu smlouvy ve výši xxx,- Kč (bez DPH). Odměna je splatná na základě vydané faktury-daňového dokladu, který auditor po dokončení předmětu smlouvy společnosti vystaví.

Auditor může po zahájení provádění auditu a jeho naplánování požádat o vyplacení zálohy na uvedenou odměnu, a to ve výši xxx,- Kč (bez DPH). Záloha bude zúčtována ve vyúčtování celkové odměny auditora podle předchozího odstavce.

Splatnost odměny i zálohy bude do 10 dnů od vystavení příslušného dokladu a bude na něm vyznačena.

V.

Platnost smlouvy, výpověď

Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou, a to na dobu provádění činností auditora podle této smlouvy.

Smluvní strany mají právo tuto smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou, která začne běžet prvního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé smluvní straně.

Po zahájení auditorských prací má auditor právo smlouvu vypovědět pouze v případě nedostatečné součinnosti společnosti a ta musí být ve výpovědi přesně specifikována.

Smlouvu lze také ukončit písemnou dohodou obou smluvních stran.

Ve všech případech ukončení smlouvy auditorovi náleží odměna za práce vykonané do dne ukončení platnosti smlouvy.

VI.

Rozhodné právo

Nejsou-li práva a povinnosti smluvních stran stanoveny touto smlouvou, řídí se příslušnými právními předpisy České republiky. Nebude-li možné případné vzájemné spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu. Strana, která nebude mít ve sporu úspěch, uhradí druhé straně veškerou škodu, která vznikla druhé straně v souvislosti s vedením sporu a která není kryta náhradou nákladů řízení obdržených na základě rozhodnutí soudu, včetně škody vyplývající z výdajů na právní zastoupení a opatření důkazů.

VII.

Závěrečná ustanovení

Standardní Podmínky poskytování auditorské služby jsou popsány v příloze číslo 1., která tvoří nedílnou součást této smlouvy.

Práva a povinnosti stran, které nejsou stanoveny v této smlouvě, se řídí zákonem číslo 90/2012 Sb., zákonem o obchodních korporacích a ostatními právními předpisy České republiky.

Smluvní strany prohlašují, že byly seznámeny s povinností uveřejnit tuto smlouvu v registru smluv zřizovaném Ministerstvem vnitra v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejnění těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) a s tímto zveřejněním vyslovují svůj souhlas včetně zveřejnění osobních údajů ve smyslu zákona č. 101/2000Sb., o ochraně osobních údajů.

Uveřejnění smlouvy v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb. zajistí Letiště Ostrava, a.s.

Smluvní strany shodně konstatují, že údaje ve článku IV. obsahují obchodní tajemství a chráněné informace a tyto budou vyloučeny z uveřejnění.

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

Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti podpisem auditora a společnosti.

Ostravě dne:

Mošnov dne:

Podpis auditora

Podpis(y) statutárního orgánu společnosti

Ing. Věra Pavelcová

**Ing. Pavel Schneider, Ing. Michal Holubec
předseda a místopředseda představenstva**

Příloha č. 1 Smlouvy o provedení auditu

Podmínky poskytování auditorских služeb

Auditor: **Ing. Věra Pavelcová**

A) Tyto Podmínky poskytování auditorских služeb tvoří nedílnou součást smlouvy o provedení auditu (dále též jen „smlouva“), kterou auditor uzavřel se společností **Letiště Ostrava, a.s.** za účelem provedení auditu účetní závěrky za rok 2013.

B) Pojmy definované ve smlouvě o provedení auditu a užívané v těchto Podmínkách poskytování auditorских služeb mají stejný význam jako ve smlouvě o provedení auditu, není-li stanoveno jinak.

I. Povinnosti auditora

Audit bude proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, a v souladu s Mezinárodními auditorскими standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

Auditor je povinen naplánovat a provést audit s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. S ohledem na podstatu úmyslných nesprávností, zahrnujících zejména zatajování a padělání dokladů, nemusí však ani řádně naplánovaný a provedený audit významnou nesprávnost odhalit. Z tohoto důvodu audit poskytuje přiměřenou, nikoli absolutní, jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Proto by společnost neměla spoléhat na to, že audit objeví veškeré nesprávnosti. Nejvhodnější ochranou před nesprávnostmi je odpovídající systém vnitřní kontroly zavedený a uplatňovaný společností.

Cílem auditu účetní závěrky je vyslovit výrok, zda účetní závěrka zobrazuje věrně ve všech významných ohledech majetek, závazky a vlastní jmění společnosti, její výsledek hospodaření a finanční situaci v souladu s příslušnými účetními principy. Auditor vydá výrok s výhradou, pokud podle jeho názoru existují významná omezení rozsahu auditu nebo pokud účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti. Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorской zprávy. Jestliže nebude auditor z adekvátních důvodů předpokládaných příslušnými právními předpisy moci dokončit audit či vydat výrok, má právo odmítnout vydat výrok podle smlouvy. V tomto případě auditor vydá zprávu popisující důvody tohoto odmítnutí.

Cílem auditu výroční zprávy je ověřit, zda výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou.

Auditor se seznámí se systémem vnitřních kontrol společnosti tak, aby byl schopen naplánovat audit a stanovit povahu, časový rozvrh a rozsah prováděných auditních postupů. Auditor neposkytne žádné ujištění ohledně systému vnitřní kontroly.

Auditor na základě smlouvy vydá výrok o účetní závěrce „společnosti jako celku, nikoli jejich jednotlivých organizačních jednotek.

Auditor zpracuje a vydá zprávy o ověření účetní závěrky a výroční zprávy.

Auditor provede činnosti dle smlouvy s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností.

Auditor odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorских služeb. Auditor se odpovědnosti zproští, prokáže-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat.

Zjistí-li auditor při činnosti podle smlouvy skutečnosti, které

- nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky činnosti společnosti,
- mají zásadní negativní vliv na hospodaření společnosti,
- mohou ohrozit časově neomezené trvání společnosti,
- mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, nebo
- o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku,

je povinen neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán společnosti.

II. Povinnosti společnosti

Společnost a její statutární orgán odpovídá za:

1. soulad jednání společnosti s právními předpisy České republiky ve všech aspektech její činnosti,
2. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky,
3. zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky,
4. správné zaúčtování transakcí společnosti, realistické účetní odhady, ochranu majetku společnosti a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s právními předpisy České republiky,
5. přípravu a sestavení účetní závěrky a výroční zprávy, které jsou předmětem ověření podle smlouvy,
6. přípravu a sestavení zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, která je předmětem ověření podle smlouvy,
7. přípravu podkladů pro zahrnutí společnosti do konsolidačního celku mateřské společnosti, které jsou předmětem ověření podle smlouvy.

Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku sestavenou podle českých předpisů v originálním exempláři v českém jazyce, podepsanou statutárním orgánem před termínem vydání auditorové zprávy k této účetní závěrce.

Společnost zajistí auditorovi na jeho žádost přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům společnosti, včetně mzdové evidence, zápisů z jednání valných hromad, statutárních a dozorčích orgánů a vedení společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků společnosti. Auditor je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o společnosti u bank.

Společnost umožní auditorovi přístup do veškerých prostor společnosti a k veškerému majetku společnosti, pokud to povaha tohoto majetku umožňuje.

Společnost je povinna umožnit účast auditorovi při inventarizaci majetku a závazků s oznámí auditorovi termíny konání těchto inventur nejméně jeden měsíc před jejich konáním, pokud není dohodnuto jinak.

Informace a vysvětlení od odpovědných pracovníků budou na žádost auditora připraveny i písemně a podepsány odpovědným pracovníkem.

Společnost poskytne auditorovi na jeho žádost „Prohlášení vedení společnosti“, potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení učiněná jejími pracovníky podepsané statutárním orgánem společnosti.

Společnost poskytne auditorovi všechny informace potřebné k provedení auditu v rozsahu požadovaném auditorem, a to i v případě, že tyto informace již byly poskytnuty auditorovi v souvislosti s činností mimo rámec smlouvy.

Společnost bude auditora informovat o výsledcích svého posouzení rizika vztahujícího se k možnému významnému zkreslení účetní závěrky v důsledku podvodu a o všech významných zjištěných podvodech týkajících se společnosti, s možným dopadem na účetní závěrku, či podezřeních na takové podvody.

Společnost umožní auditorovi provést identifikaci svých zástupců dle požadavků zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.

Společnost na žádost auditora neprodleně zprostředkuje setkání auditora se svými statutárními orgány (tj. s představenstvem společnosti) a s dozorčí radou, nebo na požádání auditora zprostředkují jinou formu komunikace s těmito orgány, a to v takovém časovém horizontu, aby nebyl narušen časový harmonogram auditu, dohodnutý ve smlouvě o provedení auditu.

Společnost bude auditora informovat o konání valné hromady, a to před termínem jejího konání.

V souladu s § 21(a) odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, společnost nesmí zveřejnit informace, které předtím nebyly ověřeny auditorem, způsobem, který by mohl jejich uživatele uvést v omyl, že auditorem ověřeny byly.

Společnost může připravovat další dokumenty, které zveřejňuje nebo poskytují třetím osobám mimo společnost. Dalším dokumentem se rozumí jakýkoli dokument, který bude obsahovat auditorovou zprávu nebo její část, odkaz na auditorovou zprávu nebo jméno auditora a zároveň bude obsahovat jiné, dodatečné nebo neúplné informace v po-

rovnání s auditovanou účetní závěrkou (např. prospekt emitenta cenných papírů, informace publikované v Obchodním věstníku).

Společnost je povinna poskytnout auditorovi předběžný návrh jakéhokoli dalšího dokumentu a vyčkat souhlasu auditora se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora do dalšího dokumentu před jeho tiskem a zveřejněním. Pokud auditor svůj souhlas nebo jiné vyjádření neposkytne do 14 dnů od poskytnutí předběžného návrhu dalšího dokumentu společností, má se za to, že se začleněním auditorské zprávy či zahrnutím odkazu na auditorskou zprávu nebo jméno auditora souhlasí. V dokumentech, které nejsou dalšími dokumenty podle tohoto odstavce, použití auditorské zprávy nebo její části, odkazu na auditorskou zprávu nebo jména auditora schválení ze strany auditora nepodléhá.

Společnost se zavazuje odškodnit auditora v plné výši v případě jakéhokoli právního řízení, žaloby, škod, nároků třetích stran a domáhání se práv a nákladů (včetně veškerých právních výdajů a poplatků a času auditora v dané věci), které jsou vůči auditorovi vzneseny nebo vymáhány v souvislosti s poskytováním služeb auditorem podle smlouvy a které vznikly

1. porušením povinností společnosti podle smlouvy nebo v důsledku porušení takových povinností,
2. zkreslením informací poskytnutých společností nebo
3. zkreslením skutečností uvedených ve zprávách auditora nebo zkreslením jejich obsahu.

Splnění některé z podmínek (1.) až (3.) podle předchozí věty je povinen prokázat auditor.

Společnost je povinna auditora písemně informovat do 14 dnů od data uzavření smlouvy nebo od data, kdy taková situace nastane, o skutečnosti, že:

1. společnost je organizací, jejíž činnost podléhá podle zvláštních právních předpisů státnímu doзору nebo bankovnímu dohledu (dále jen „regulovaná organizace“),
2. regulovaná organizace má ve společnosti podíl 20 % a větší na hlasovacích právech nebo na základním kapitálu,
3. společnost tvoří podnikatelské seskupení s regulovanou organizací.

III. Spolupráce smluvních stran

Smluvní strany určí osoby odpovědné za zajišťování kontaktu mezi společností a auditorem a koordinaci činnosti auditora a společností podle smlouvy.

Společnost zajistí pro pracovníky auditora, po dobu průběhu auditu, odpovídající pracovní prostory s kancelářskými službami (telefon, přístup ke kopírce, faxu, Internetu).

Auditor je povinný dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy ověřované společností, pokud bude svou činnost provádět v prostorách společnosti. Společnost je povinná auditora s těmito předpisy seznámit.

Auditor projedná zprávu o ověření účetní závěrky se statutárními a dozorčími orgány společnosti. Společnost vyzve auditora k účasti na jednání těchto orgánů, kde bude zpráva projednávána.

Auditor může poskytovat společnosti služby účetního a dalšího obdobného poradenství. V případě, že požadavek na tyto služby bude přesahovat rámec smlouvy, je auditor povinen o tom společnost informovat a má právo požadovat dodatečnou odměnu. V tomto případě budou poradenské služby poskytnuty až po odsouhlasení odměny oběma stranami.

IV. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

Smluvní strany berou na vědomí, že v případě komunikace a výměny informací pomocí internetu (vč. e-mailové komunikace) existuje riziko zpřístupnění těchto informací třetím osobám. Smluvní strany vzájemně nenesou jakoukoliv odpovědnost, vyplývající z použití nebo zneužití těchto informací jakoukoliv třetí osobou, které tato třetí osoba získá v souvislosti s výše uvedenou komunikací a výměnou informací pomocí internetu (vč. e-mailové komunikace), s výjimkou případů, kdy povinná smluvní strana zřejmě s ohledem na běžně uznávané poznatky v oboru IT technologií nezajistí dostatečné zabezpečení této komunikace a výměny informací pomocí internetu nebo kdy k úniku informací třetí osobě dojde při použití tohoto druhu komunikace a výměny informací v důsledku pochybení povinné strany nebo jejich zaměstnanců.

S výjimkou auditorských zpráv jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu společnosti. Společnost ji může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem auditora a auditor nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.

Je-li společnost regulovanou organizací, bude auditor písemně informovat orgán, který je pro takovou společnost podle zvláštních právních předpisů orgánem státního dozoru nebo bankovního dohledu o skutečnostech, které:

- nasvědčují tomu, že došlo k porušení zvláštních právních předpisů upravujících podmínky její činnosti,
- mají zásadní negativní vliv na její hospodaření,
- mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo
- mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad.

Obdobně bude auditor postupovat i v případech, kdy zjistí skutečnosti uvedené v předcházejícím odstavci a

- regulovaná organizace má ve společnosti podíl 20 % a větší na hlasovacích právech nebo na základním kapitálu nebo
- společnost tvoří podnikatelské seskupení s regulovanou organizací.

Porušením povinnosti mlčenlivosti ze strany auditora není plnění povinností vůči příslušné organizační složce Ministerstva financí, kterou auditorovi ukládá Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.

V. Potvrzení platnosti Podmínek poskytování auditorských služeb a souhlas s jejich obsahem

Společnost se zavazuje dodržovat své povinnosti vyplývající z příslušné části těchto Podmínek poskytování auditorských služeb.

Auditor:

Ostrava dne:

Ing. Věra Pavelcová

Společnost:

Mošnov dne:

Letiště Ostrava, a.s.

**Ing. Pavel Schneider, Ing. Michal Holubec
předseda a místopředseda představenstva**