

SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

VHZ_2016/115

uzavřená podle zákona č.89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zákona (dále jen „**Smlouva**“)

mezi těmito smluvními stranami:

Vodohospodářská zařízení Šumperk, a. s.

se sídlem: Jílová 6, 787 01 Šumperk
zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Ostravě, oddíl B č. vložky 714
zastoupená Ing. Petrem Suchomelem, předsedou představenstva společnosti
IČ: 47 67 49 54
DIČ: CZ 47 67 49 54
bankovní spojení: XXXXX, Československá obchodní banka, a. s.

(dále jen „**Společnost**“)
na jedné straně

a

AUDIT AK CONSULT, s.r.o.

se sídlem Masarykovo náměstí 47/33, 682 01 Vyškov
zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně, oddíl C, č. vložky 16055
zastoupená Ing. Karlem Psohlavcem č. OP č.XXXX, jednatelem
IČ: 607 15 880
DIČ: CZ 607 15 880
bankovní spojení: XXXXX vedený u Komerční banky, Jana Šoupala 17/2, 682 01, Vyškov

(dále jen „**Auditor**“)
na straně druhé.

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je:

- a) ověření účetní závěrky Společnosti za účetní období roku 2017 a za účetní období roku 2018 a vypracování zprávy auditora o ověření účetní závěrky,
- b) ověření výroční zprávy Společnosti za účetní období roku 2017 a za účetní období roku 2018 s vypracováním zprávy auditora o ověření výroční zprávy,

dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o auditorech“), zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Občanský zákoník“). Dle dohody je možné vyhovět pouze jednu společnou zprávu auditora.

2. O předání a převzetí auditorské zprávy bude mezi smluvními stranami sepsán předávací protokol podepsaný zástupci smluvních stran.
3. Společnost bere na vědomí, že ověření bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:
 - a. údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace,
 - b. účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
 - c. významné hospodářské operace uskutečněné Společností v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce.

II.

Personální zajištění předmětu smlouvy Místo, způsob a čas plnění smlouvy

1. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy odpovědnému Auditorovi zakázky asistovat zaměstnanci Auditora, vždy dle potřeby a uvážení odpovědného Auditora, přičemž Společnost s tímto vyjadřuje výslovný souhlas.
2. Místem plnění předmětu smlouvy je sídlo Společnosti, popřípadě jiné provozovny Společnosti a prostory Auditora. Za tímto účelem poskytne v případě potřeby Společnost Auditorovi potřebné účetní doklady a jiné písemnosti i mimo její prostory, a to na dobu nezbytně nutnou.
3. Předmět smlouvy je zpravidla realizován následovně:
 - a. v průběhu ověřovaného období provede Auditor potřebné předběžné úkony (tzv. „Předaudit“)
 - b. po skončení účetního období provede Auditor potřebné konečné úkony (tzv. „Audit“) a vydá písemnou zprávu dle čl. I. této smlouvy.
4. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v následujících obdobích:

Květen daného auditovaného kalendářního roku:

Analýza aktuální předvahy;
Dohledka účetnictví;
Ověření sekce peněžní prostředky, půjčky a úvěry, dotace;
Ověření správnosti výkazu DPH;
Další jiné nutné úkony.

Červenec daného auditovaného kalendářního roku:

Analýza aktuální předvahy;
Dohledka účetnictví;
Ověření sekce tržby;
Ověření sekce pohledávky;
Další jiné nutné úkony.

Září daného auditovaného kalendářního roku:

Analýza aktuální předvahy;
Dohledka účetnictví;
Ověření sekce náklady;
Ověření sekce závazky;
Další jiné nutné úkony.

Leden následného roku:

Analýza předběžné předvahy auditovaného roku;
Dohledka účetnictví;
Ověření sekce dlouhodobý majetek, nehmotný a finanční majetek;
Projednání uzávěrkových operací;
Další jiné nutné úkony.

Duben následného roku:

Odsouhlasení inventarizace majetku a závazků ke konci auditovaného roku;
Ověření přiznání k silniční dani, přiznání závislá činnost;
Ověření přiznání k dani z příjmu právnických osob;
Účetní závěrka, správnost sestavení rozvahy a výkazů zisků a ztrát;
GoingConcern, prohlášení vedení atd.
Přehled o peněžních tocích a přehled o vlastním kapitálu.
Ověření přílohy k účetní závěrce.
Ověření výroční zprávy.
Vyhodnocení auditu a zpracování zprávy.
Další jiné nutné úkony.

5. Konkrétní dobu provedení předmětu smlouvy dohodne Auditor se Společností ústní formou. Tato doba musí být dostatečně dlouhá a v dostatečném předstihu před termínem pro předání zprávy auditora tak, aby Auditor měl dostatek času na provedení předmětu smlouvy.
6. Společnost se zavazuje, že seznámí své zaměstnance s dohodnutou dobou provádění předauditu a auditu k řádnému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti zaměstnanců společnosti s auditorem pro včasné, řádné a bezproblémové splnění předmětu této smlouvy.

III.**Práva a povinnosti Auditora**

1. Auditor je povinen 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.
2. Auditor bude postupovat takovým způsobem, který považuje za nezbytný ke splnění všech povinností vyplývajících z předmětu smlouvy. K tomu Auditor provede potřebné úkony a bude získávat takové důkazní informace, které považuje za postačující k tomu, aby mu umožnily vytvořit si názor při provádění předmětu smlouvy. Povaha a rozsah důkazních informací závisí na odborném úsudku Auditora a bude se lišit v závislosti na výsledcích hodnocení účetního a vnitřního kontrolního systému Společnosti. Auditor je oprávněn si pro účely vedení spisu auditora dle zákona o auditorech pořizovat v nezbytné míře kopie mu předaných podkladů.
3. Auditor bude aktivně projednávat se Společností postup prací při plnění předmětu této smlouvy.
4. Auditor bude průběžně konzultovat se Společností své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy.
5. V případě, že Auditor zjistí závažnější nedostatky týkající se předmětu smlouvy, bude o těchto zjištěních neprodleně informovat Společnost. Kromě zprávy auditora může auditor vydat Dopis

vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostatcích zjištěných v průběhu auditu a doporučení směřující ke zlepšení.

6. Auditor se zavazuje informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Společnost o ohrožení řádného včasného splnění smlouvy.
7. Zprávu auditora projedná Auditor se Společností bez zbytečného odkladu po jejím zpracování a předá ji Zástupci společnosti. Zpráva je předána na podkladně protokolu o předání zprávy dle čl. I. odst. 2 smlouvy.
8. Auditor prohlašuje, že je pojištěn na odpovědnost za škodu, která by Společnosti mohla vzniknout v souvislosti s předmětem smlouvy.

IV.

Práva a povinnosti Společnosti

1. Odpovědnost za přípravu předmětu auditu uvedeného v čl. I. odst. 1 nese vedení Společnosti.
2. Statutární orgán Společnosti odpovídá za to, že účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně tak, aby věrně zobrazovalo skutečnosti, které jsou jeho předmětem. Současně odpovídá, že při vedení účetnictví jsou dodržovány účtové osnovy a postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky, obsahové vymezení těchto položek a rozsah údajů ke zveřejnění z účetní závěrky, které stanoví právní předpisy. Stejně tak není Společnost zbavena odpovědnosti za důsledky kontrol provedených příslušnými orgány státní správy.
3. Společnost je povinna poskytnout Auditorovi veškerou potřebnou součinnost, zejména poskytnout veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, včetně prohlášení k auditu, které Auditor bude požadovat k řádnému splnění předmětu smlouvy. Tyto doklady a vysvětlení může auditor požadovat i v písemné formě.
4. Společnost zajistí pro Auditora volný přístup do veškerých prostor.
5. Společnost je povinna zajistit Auditorovi vhodné pracovní prostředí v prostorách Společnosti.
6. Společnost je povinna umožnit Auditorovi účast při provádění fyzických inventur majetku Společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s Auditorem způsob a dobu provádění inventur. Na žádost auditora je Společnost povinna za přítomnosti Auditora inventarizovat majetek, v jehož evidenci auditor zjistil nedostatky.
7. Společnost má povinnost informovat Auditora o skutečnostech, které mohou ovlivnit účetní závěrku, a to i o těch, které nastaly během lhůty od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění nebo odevzdání účetní závěrky státním orgánům.
8. Kontaktními osobami ve věcech plnění této smlouvy jsou:

Za Společnost:

1. JUDr. Martin Budiš, výkonný ředitel společnosti budis@vhz.cz, tel. 721 876 888
2. Ing. Miloslava Hanělová, ekonom společnosti, hanelova@vhz.cz, tel. 601 353 791

Za Auditora:

1. Ing. Karel Hochman, auditor, hochman@auditak.cz, tel. 602 528 650

V.

Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí Auditora o Společnosti a zohledňuje použití efektivních auditorských postupů a vzájemnou komunikaci a spolupráci.

Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že účetní Společnost předmět auditu (tj. např. účetní závěrku) před jejím předložením Auditorovi k auditu zkontroluje tak, aby byla odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.

2. Cena předmětu smlouvy je stanovena dohodou obou smluvních stran ve výši 79.000,- Kč bez DPH za účetní období roku 2017 a ve výši 79.000,- Kč bez DPH za účetní období roku 2018. Podrobný ceník jednotlivých prací vykonávaných v rámci auditovaného období tvoří Přílohu č. 1 této Smlouvy.
3. Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. V. této smlouvy jsou započítány vedlejší výdaje Auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy.
4. Případná jiná poradenská a konzultační činnost, která nesouvisí s předmětem smlouvy, bude na základě odsouhlasení průběžně účtována odděleně.
5. Nárok na odměnu v dané výši vzniká okamžikem splnění konkrétní části předmětu plnění smlouvy, tak jak je uvedeno v čl. 2 odst. 4 této Smlouvy a v Příloze č. 1 této Smlouvy, resp. dnem ukončení smlouvy dle čl. VIII. této smlouvy.
6. V případě předčasného ukončení smlouvy má Auditor nárok na část odměny odpovídající rozsahu vykonané práce a na úhradu nákladů za dosud vykonané činnosti.
7. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany Auditora provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. I. této smlouvy, zavazuje se Auditor 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.
8. Splatnost faktur je 14 dnů po vystavení. Společnost se zavazuje uhradit částku Auditorovi v termínu splatnosti.
9. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet Auditora.

VI.

Povinnost mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností Společnosti, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na informace, které jsou obecně známé a jsou volně k dispozici. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje ve stejném rozsahu i na pracovníky Auditora.
2. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle § 15 odst. 1 zákona o auditorech je Auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se Společnosti a související s předmětem smlouvy, 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 jen „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.

3. Společnost bere na vědomí, že pokud Auditor zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 zákona o auditorech 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 orgán případně i dozorčí radu účetní jednotky.
4. Povinnost mlčenlivost se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy v souladu s čl. VIII. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy

VII. Salvátorské ustanovení

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. Doba trvání smlouvy

Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou a je ukončena v den předání a převzetí konkrétně určeného předmětu smlouvy splněného Auditorem.

IX. Platnost smlouvy

Tato smlouva je platná a účinná dnem jejího uzavření.

X. Ukončení smlouvy

1. Smluvní strany se dohodly na tom, že tato Smlouva zaniká vedle případů stanovených Občanským zákoníkem také dohodou smluvních stran a odstoupením od smlouvy.
2. Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy pouze v případech stanovených smlouvou nebo obecně závaznými právními předpisy.
3. Společnost je oprávněna odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Auditorem. Za podstatné porušení smluvních povinností Auditorem se považuje:
 - a. zjistí-li Společnost, že Auditor neprovádí předmět smlouvy v souladu se smlouvou, přestože byl Společností vyzván k provádění předmětu smlouvy řádným způsobem a k odstranění případných vad vzniklých vadným prováděním předmětu smlouvy, tak v Společnosti mu poskytnuté lhůtě neučinil,
 - b. zjistí-li Společnost, že Auditor neprovedl veškeré sjednané práce související s předmětem smlouvy ve sjednané kvalitě,
 - c. porušuje-li povinnosti vyplývající ze smlouvy,

- d. jestliže Komora v průběhu trvání smluvního vztahu rozhodne o dočasném či trvalém zákazu auditorské činnosti.
4. Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Společností. Za podstatné porušení smluvních povinností Společností se považuje:
 - a. porušuje-li povinnosti vyplývající ze smlouvy,
 - b. je-li opakovaně v prodlení se zaplacením daňových dokladů.
5. Obě smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy v případě, že Auditor při provádění předmětu smlouvy zjistí skryté překážky, které znemožňují provedení předmětu smlouvy dohodnutým způsobem a smluvní strany se nedohodnou na změně smlouvy a způsobu jejího provádění.
6. Smluvní strana oprávněná odstoupit od smlouvy je povinna odstoupení od smlouvy oznámit druhé straně písemně formou poštovní zásilky s dodejkou.
7. Odstoupení od smlouvy nabývá účinnosti dnem jeho doručení druhé smluvní straně
8. V případě, že dojde k účinnému odstoupení od smlouvy, zavazuje se Auditor:
 - a. okamžitě ukončit veškeré práce na provádění předmětu smlouvy,
 - b. vrátit Společnosti veškeré podklady, které od ní za účelem provedení předmětu smlouvy převzal,
 - c. předat Společnosti veškeré doklady a dokumenty vztahující se k již provedeným částem předmětu smlouvy,
 - d. vyúčtovat poskytnutou zálohu.
9. V případě odstoupení od smlouvy se Společnost zavazuje uhradit Auditorovi cenu v rozsahu řádně a včas provedených a předaných činností do okamžiku účinnosti odstoupení od smlouvy.
10. Nastanou-li skutečnosti, které jedné nebo oběma smluvním stranám částečně nebo úplně znemožní plnění jejich povinností podle této smlouvy, jsou povinny se o tom bez zbytečného odkladu informovat. Zároveň jsou obě strany zavázány společně podniknout veškeré kroky k překonání překážek plnění smlouvy. Nesplnění této povinnosti zakládá nárok na náhradu škody ve prospěch strany, která porušení smlouvy v tomto bodě nedopustila.

XI.

Další ujednání

1. Společnost potvrzuje, že statutární auditor AUDIT AK CONSULT, s.r.o. byl určen v souladu se zákonem o auditorech.
2. Tato smlouva je uzavřena podle práva České republiky. Právní vztahy touto smlouvou neupravené nebo ze smlouvy nevyplývající se řídí příslušnými právními předpisy, zejména občanským zákoníkem, zákonem o účetnictví a zákonem o auditorech.
3. Případné spory se zavazují smluvní strany přednostně řešit vzájemným jednáním. Nedojde-li k dohodě o sporné otázce, je k projednání sporu příslušný obecný soud Společnosti. V případě, že se objeví ze strany Společnosti výtky k plnění předmětu smlouvy, bere Společnost na vědomí, že je třeba se obrátit na auditního partnera uvedeného v čl. II. odst. 1 této smlouvy.
4. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, které mají platnost originálu. Každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.

5. Tuto Smlouvu lze měnit pouze písemným, číslovaným, oboustranně potvrzeným ujednáním, výslovně nazvaným dodatek ke Smlouvě podepsaným statutárními orgány nebo zmocněnými zástupci obou smluvních stran. Jiné zápisy, protokoly apod. se za změnu Smlouvy nepovažují. V případě změny kontaktní osoby objednatele nebo auditora nebude vyhotoven dodatek ke Smlouvě; smluvní strana, u které ke změně zástupce došlo, je povinna tuto změnu oznámit druhé smluvní straně. Účinnost změny nastává okamžikem doručení oznámení příslušné smluvní straně.

V Šumperku dne 15.7.2016

Ve Vyškově dne 20.7.2016

.....
Ing. Petr Suchomel
Předseda představenstva

.....
Ing. Karel Psohlavec
Jednatel

Vodohospodářská zařízení Šumperk, a. s.

AUDIT AK CONSULT, s. r. o.

Příloha č. 1 Ceník.