**S M L U V N Í S T R A N Y**

**Pražská vodohospodářská společnost a.s.**

Sídlo: Praha 1, Staré Město, Žatecká 110/2, PSČ 110 00

IČ 25656112

zapsaná v obch. rejstříku vedeném Krajským soudem v Praze, oddíl B, vložka 5290

zastoupená: Ing. Petrem Žejdlíkem, MBA, předsedou představenstva

(dále „**objednatel**“)

**a**

**BDO Audit s.r.o.**

se sídlem Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha 4

IČ: 4531 4381

zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279

zastoupená Ing. Petrem Slavíčkem a Ing. Ondřejem Šnejdarem

(dále „**zhotovitel“**)

**uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s ust. Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník t u t o**

**Smlouvu o výkonu auditorské činnosti č. PS01/2018**

**Č.smlouvy objednatele: 2/040/18/GŘ/RS**

**Čl. I.**

**Předmět smlouvy**

1. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se zhotovitel zavazuje poskytnutout objednateli sjednané služby (čl. II).
2. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje zhotoviteli poskytnout veškerou potřebnou součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné.
3. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje zhotoviteli zaplatit sjednanou úplatu (čl. IV).

**Čl. II.**

**Závazky zhotovitele. Prohlášení zhotovitele.**

Zhotovitel se touto Smlouvou zavazuje:

1. provést předběžné prověření vedení účetnictví společnosti a informovat vedení společnosti o zjištěných nedostatcích s případnými návrhy na jejich nápravu;
2. ověřit, zda předložená účetní závěrka a výroční zpráva sestavená podle českých účetních předpisů podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření (a peněžních toků) a vypracovat zprávu auditora (výrok) o tomto ověření, vypracovat zprávu určenou výboru pro audit;
3. předat objednateli zprávu auditora podle odstavce 2 ve 3 vyhotoveních, a to v českém (a anglickém) jazyce a to nejpozději do 15.dubna roku následujícího po auditovaném účetním období, to neplatí v případě, že zhotovitel neobdrží příslušné podklady alespoň 21 dnů před tímto termínem;
4. postupovat při činnostech uvedených v odstavcích 1. až 3. podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a podle Mezinárodních auditorských standardů;
5. poskytovat účetní a související poradenství podle pokynů objednatele; poskytování neformálních ústních odpovědí a konzultací se považuje za součást prováděného auditu a není chápáno jako poskytnuté poradenství podle tohoto odstavce, za poradenskou činnost se považuje vypracování písemných zpráv a stanovisek, školení, semináře, tvorba nebo kontrola interních směrnic apod.;
6. podle § 15 odst. 1. zák. č. 93/2009 Sb. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatele, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně zprostí zhotovitele mlčenlivosti;
7. Prohlášení zhotovitele: Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

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 s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně písemně upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkreslení účetních případů.

**Čl. III.**

**Prohlášení objednatele. Závazky objednatele.**

1. Objednatel prohlašuje, že v souladu s touto Smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné, a zejména své odpovědnosti
   1. za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření a věrné zobrazení (v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví),
   2. za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
   3. za to, že zhotoviteli bude poskytnut/budou poskytnuty:

(i) přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,

(ii) další informace, které si od vedení pro účely auditu zhotovitel vyžádá a

(iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.

1. Objednatel se zavazuje v souladu s § 21 zák. č. 93/2009 Sb. poskytnout zhotoviteli veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb; zhotovitel je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky;
2. Objednatel se zavazuje na žádost zhotovitele vydat písemné prohlášení („prohlášení vedení účetní jednotky“) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatele o tom, že byly zhotoviteli předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora;
3. Objednatel se zavazuje umožnit zhotoviteli projednat se statutárním orgánem, případně s výborem pro audit, objednatele zprávu auditora;
4. Objednatel se zavazuje poskytnout zhotoviteli veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě Smlouvy, poskytnout zhotoviteli místnost pro auditorskou činnost a umožnit pořizování kopií dokladů;
5. Objednatel se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za poskytnuté služby podle Smlouvy sjednanou úplatu podle čl. IV. Smlouvy.

**Čl. IV.**

**Úplata**

Za provedené průběžné audity a ověření účetní závěrky podle čl. II. Smlouvy se objednavatel zavazuje na základě dohody s auditorem zaplatit objednateli cenu

ve výši 130 000,- Kč za provedení předběžného auditu

ve výši 255 000,- Kč za provedení závěrečného auditu účetní závěrky a výroční zprávy

Běžné poradenství poskytované formou ústních dotazů a odpovědí (služba „hot line“) je součástí ceny za audit. Rozsáhlejší poradenství (zpracování písemných stanovisek a posudků, školení, příprava/posuzování interních směrnic apod.) je honorováno na základě hodinových sazeb:

partner 4 500,- Kč/hod.

auditor/manažer 3 500,- Kč/hod.

asistent 2 400,- Kč/hod.

Daňový doklad za průběžný audit účetnictví a za poskytnuté poradenství bude vystaven po předložení dopisu auditora či stanoviska, daňový doklad za provedení závěrečného auditu vystaven po předložení zprávy auditora.

Cena je sjednána v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb. o cenách, přičemž nezahrnuje náklady na překlad dokumentů do dalšího jazyka, a daň z přidané hodnoty, které se při vyúčtování připočítávají ke smluvní částce.

Splatnost daňových dokladů je 30 dní po jejich doručení.

Jestliže daňový doklad nebude obsahovat náležitosti daňového dokladu ve smyslu zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů, je objednatel oprávněn daňový doklad do data splatnosti vrátit s tím, že auditor je poté povinen vystavit nový daňový doklad s novým termínem splatnosti. V takovém případě není objednatel v prodlení s placením daňového dokladu.

Kromě náležitostí stanovených zákonem č. 235/2004 Sb. § 28 bude daňový doklad dále obsahovat tyto údaje :

* číslo smlouvy objednatele, příp.číslo dodatku
* předmět díla

**Čl. V.**

**Závěrečná ustanovení**

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
2. Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do splnění účelu této Smlouvy, kterým je poskytnout, za podmínek v této smlouvě uvedených, služby dle čl. II., a to ve vztahu k účetnímu roku 2018.
3. Případné změny a doplňky Smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků.
4. Smluvní strany mohou, pokud to zákon připouští, Smlouvu vypovědět i bez udání důvodu. Výpověď nabývá účinnosti uplynutím výpovědní lhůty, která v tomto případě činí 3 měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doporučeně odeslána nebo předána druhé straně.
5. Po odevzdání písemné zprávy zhotovitel neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených, to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám zhotovitel.
6. Smlouva se řídí ustanoveními obchodního zákoníku a dalšími obecně závaznými právními předpisy České republiky. Všechny případné spory, které vzniknou ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
7. Účastníci smlouvy berou na vědomí a souhlasí s tím, že tato smlouva (text smlouvy bez příloh) bude zveřejněna prostřednictvím registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv. Zveřejnění smlouvy v registru smluv zajistí objednatel.
8. Uveřejněním prostřednictvím registru smluv se rozumí vložení elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu a rovněž metadat do registru smluv. Zveřejnění podléhají tato metadata: identifikace smluvních stran, vymezení předmětu smlouvy, cena (případně hodnota předmětu smlouvy, lze-li ji určit), datum uzavření smlouvy.
9. Účastníci smlouvy výslovně prohlašují, že informace obsažené v části smlouvy určené ke zveřejnění v registru smluv včetně metadat neobsahují informace, které nelze poskytnout podle předpisů upravujících svobodný přístup k informacím, a nejsou účastníky smlouvy označeny za obchodní tajemství.
10. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních, z nichž dvě obdrží objednatel a jedno zhotovitel.
11. Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.

V Praze dne V Praze dne

Za objednatele: Za zhotovitele:

Ing. Petr Žejdlík, MBA Ing. Petr Slavíček

předseda představenstva jednatel

Ing. Ondřej Šnejdar

jednatel