

SML/050/2018

Smlouva o provedení auditu účetní závěrky

mezi společnostmi: **Moore Stephens s.r.o.**
Nádražní 344/23
150 00 Praha 5
jednající: paní **Jitkou Fanturovou**, jednatelkou
dále jen "Auditor"

a společností: **Chodské vodárny a kanalizace, a.s.**
Bězděkovské předměstí čp. 388
344 78 Domažlice
jednající: paní **Ing. Evou Gožďálovou**, statutární ředitelkou
dále jen "Společnost"

V Praze , dne **10.10.2018**

I. Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je:

- a) audit účetní závěrky Společnosti včetně ověření výroční zprávy sestavené dle § 21 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění,

II. Práva a povinnosti Auditora

- a) Auditor ověří, zda účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Společnosti, nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků v souladu s českými účetními předpisy.
- b) Auditor se vyjádří o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.
- c) Auditor zpracuje na základě ověření dle čl. I., odst. a) písemnou zprávu o ověření účetní závěrky a o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou. Auditor se zavazuje předat zprávu o ověření účetní závěrky v termínu sjednaném se Společností.

- d) Práce uvedené v čl. I. Auditor provede v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů České republiky, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy a Mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství (ISA). Mezinárodní auditorské standardy vyžadují, aby auditor dodržoval etické normy a naplánoval audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné 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 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.
- e) Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy.
- f) Při posuzování těchto rizik bude Auditor 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. Společnost bude nicméně Auditorem písemně upozorněna na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které Auditor během auditu odhalí.

III. Práva a povinnosti Společnosti

- a) Společnost odpovídá za sestavení účetní závěrky, věrné a poctivé zobrazení aktiv a pasiv Společnosti, nákladů a výnosů a výsledku hospodaření a peněžních toků v souladu s českými účetními předpisy.
- b) Společnost dále odpovídá za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle ní nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.
- c) Společnost se zavazuje, že zajistí Auditorovi přístup k veškerým informacím, o nichž je jí známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k veškerým účetním záznamům, dokumentaci a dalším informacím, které si Auditor pro účely auditu vyžádá (včetně zápisů z jednání valné hromady a orgánů Společnosti) a poskytne mu nezbytná vysvětlení. Společnost se zavazuje předat veškeré Auditorem požadované dokumenty v termínu stanoveném Auditorem.
- d) Společnost zajistí Auditorovi neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru Auditora nutné získat důkazní informace. Pokud Společnost pověřila vedením účetnictví jinou osobu, umožní Auditorovi kontakt s ní a přístup k veškerým informacím, které jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky.
- e) Společnost je povinna poskytnout Auditorovi potřebné materiálně-technické zázemí.
- f) Společnost se zavazuje, že Auditorovi nezamlčí žádné skutečnosti týkající se jejího majetku, závazků, vlastního kapitálu, finanční situace a výsledků jejího hospodaření. Společnost rovněž umožní Auditorovi přístup ke všem svým aktivům a umožní mu účast na fyzických inventurách majetku. O těchto inventurách uvědomí Auditora nejméně měsíc před jejich konáním.
- g) Společnost je povinna poskytnout Auditorovi písemné potvrzení k prohlášením vedení Společnosti, které učinilo v souvislosti s auditem.
- h) Společnost zprošťuje Auditora mlčenlivosti ve vztahu ke společníkovi (společníkům) Společnosti v souladu s §15a, odst. 1 a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
- i) Společnost se zavazuje zaplatit Auditorovi smluvní cenu podle článku IV.

IV. Cena plnění a způsob její úhrady

- a) Odměna Auditorovi se sjednává dohodou v paušální částce (bez DPH):
- | | |
|---|--------------|
| - za provedení auditu účetní závěrky včetně ověření výroční zprávy dle čl. I., odst. a) | 156 000,- Kč |
|---|--------------|

Paušální částky zahrnují i běžné režijní výdaje mimo výdaje dle odst. c).

- b) Služby mimo práce uvedené v odstavci a) se řídí hodinovými sazbami, které činí:
- | | |
|--|------------|
| Partner | 3.000,- Kč |
| auditor, daňový poradce, advokát | 2.500,- Kč |
| Manažer auditu, asistent auditora, poradce | 1.500,- Kč |
| Ostatní | 1.000,- Kč |

Počítá se každá započatá čtvrt hodina.

- c) Dále náleží Auditorovi úhrada cestovních nákladů mimo obec sídla Auditora ve výši 10 Kč/km, nákladů na ubytování, znalecké posudky, překlady apod. v případě jejich účelného vynaložení v prokázané výši.
- d) Smluvní cenu podle odst. a) uhradí Společnost Auditorovi po dokončení ověření a předání zprávy Auditora. Odměnu podle odst. b) uhradí Společnost Auditorovi po skončení kalendářního měsíce, ve kterém byla služba poskytnuta. Auditor vystaví Společnosti daňový doklad se splatností 14 dnů.
- e) Smluvní strany se dohodly, že Auditor je oprávněn provést pro každý kalendářní rok, počínaje rokem 2019, ve kterém potrvá smluvní vztah založený touto smlouvou, změnu sazeb dle odst. a) a b). Nebude-li Společnost souhlasit se změnou sazeb, je oprávněna odstoupit od smlouvy formou písemného oznámení o odstoupení adresovaného Auditorovi. Využije-li Společnost tohoto oprávnění, smlouva zaniká ke dni doručení oznámení o odstoupení Auditorovi. Auditor je v takovém případě povinen poskytnout Společnosti výhradně služby týkající se předcházejících účetních období s využitím dříve platných sazeb.
- f) Nevyužije-li Společnost svého oprávnění odstoupit od smlouvy podle odst. e) ve lhůtě nejpozději 1 měsíce ode dne, kdy se dozvěděla o změně výše sazeb, platí, že se změnou bezvýhradně souhlasí.

V. Závěrečná ustanovení

- a) Smlouva je sjednána na dobu neurčitou. Obě smluvní strany mohou smlouvu vypovědět písemnou výpovědí nejpozději do konce 8. měsíce ověřovaného účetního období s účinností ke konci měsíce, ve kterém bude písemná výpověď doručena druhé smluvní straně. Využije-li některá ze smluvních stran tohoto oprávnění, zanikají práva a povinnosti podle této smlouvy týkající se aktuálního účetního období. Povinnost Auditora splnit smluvní povinnosti týkající se předcházejících účetních období a povinnost Společnosti zaplatit Auditorovi za splnění těchto povinností sjednanou odměnu však zůstává výpovědí nedotčena, nedohodnou-li se smluvní strany na něčem jiném.
- b) Nedílnou součástí poskytování auditorských služeb podle Smlouvy ze strany Auditora je zpracování osobních údajů předaných Klientem ve smyslu zákona č. 101/2000 Sb., zákona na ochranu osobních údajů (dále jen „ZOOÚ“) a nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „GDPR“). Smluvní strany mají zájem upravit práva a povinnosti v souvislosti se zpracováním osobních údajů v souladu s nařízením GDPR, které nahrazují ZOOÚ s účinností od 25. 5. 2018.
- c) Nedílnou součástí smlouvy jsou Obecné podmínky pro poskytování služeb Auditora (dále jen „OPA“); smluvní ujednání mají přednost před OPA.
- d) Klient pověřuje Auditora zpracováním osobních údajů v souladu s OPA. Auditor zpracovává osobní údaje Klienta, je-li fyzickou osobou, a jeho zástupců, je-li právnickou osobou, pro účely ověření prováděné Auditorem, ochrany právních nároků smluvních stran a nabízení dalších služeb Auditora. Bližší informace o právech osob, jejichž údaje Auditor zpracovává, jako jsou právo na přístup a právo na námitku, jakož i další informace o zpracování osobních údajů Auditorem jsou uvedeny v OPA.

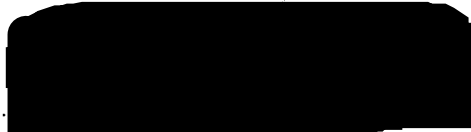
- e) Jestliže si Klient nebo jeho statutární zástupce nepřeje dostávat nabídky Auditora elektronickou poštou, je povinen vyjádřit svůj nesouhlas slovně v následujícím poli [].
- f) Jednotlivá ustanovení této smlouvy mohou být oběma stranami doplňována a měněna jen písemně a se souhlasem obou stran. Dodatek musí být podepsán oprávněnými osobami.
- g) Smlouva se vyhotovuje ve dvou exemplářích, z nichž každá strana obdrží jedno vyhotovení.
- h) Otázky výslovně neupravené touto smlouvou se řídí zákonem č. 89/2012 Sb. občanským zákoníkem a zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech.
- i) Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

Společnost:



Ing. Eva Gožďálová
Statutární ředitelka

Auditor:



Ing. Jitka Fanturová
jednatelka

