

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená v souladu ustanovení Občanského zákoníku (z. č. 89/2012 Sb.), Zákona o účetnictví (z.č.563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech (z.č.93/2009 Sb.) (dále jen audit)

kterou uzavřeli

Účetní jednotka: Vak - Vodovody a kanalizace Jesenicka, a. s.
Právní forma: akciová společnost
Sídlo účetní jednotky: Tyršova 248/16, 790 01 Jeseník
Statutární zástupce: Ing. Jan Konečný, předseda představenstva
Další osoby oprávněné jednat: Ing. Lenka Bělíčková, ředitelka společnosti
Pavlína Eliášová, účetní společnosti

IČO: 651 38 066
DIČ: CZ65138066
Registrace: KS v Ostravě, oddíl B 1211

dále jen **odběratel**

a

Auditor / auditorská společnost: Ing. Viktor Vorel
Právní forma: fyzická osoba zapsaná v OR
Sídlo auditora /společnosti: Šumvald, Šumvald 266
Číslo oprávnění Komory auditorů ČR: 1519
Statutární zástupce: Ing. Viktor Vorel,
Odpovědný auditor: Ing. Viktor Vorel, číslo oprávnění 1519
Bankovní spojení: Komerční banka a.s.
IČO: 25814095
DIČ: CZ6912245329

dále jen **dodavatel (auditor)**

I.

Předmět smlouvy a určení auditora

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy společnosti za rok 2019, 2020, 2021 a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (89/2012 Sb.), Zákona o auditorech (93/2009 Sb.).

Valná hromada společnosti pověřuje statutární orgán společnosti k uzavření této smlouvy o povinném auditu. Ověření provede auditor Ing. Viktor Vorel. Zápis o určení auditora valnou hromadou společnosti tvoří nedílnou přílohu této smlouvy.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze zákona o auditorech č. 93/2009 Sb., v platném znění. Auditor je povinen postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství a s auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy. Ověření bude zaměřeno zejména na to, zda:

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

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

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

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro představenstvo společnosti.

2. Povinnosti společnosti

Povinností vedení společnosti je vést správně, pravdivě a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

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

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 snížení průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče fyzické existence majetku.

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

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

Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Je důležité, aby auditorovi byly poskytnuty všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních výkazů i v případě, že tyto informace byly již poskytnuty jiným zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty.

Společnost zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

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

3. Závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není správné, úplné a průkazné.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.

Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá auditor také dopis představenstvu (dozorčí radě společnosti), který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

III.

Čas plnění smlouvy

Zahájení auditorských prací za rok 2019 předpokládáme 01.10.2019 s tím, že audit bude ukončen sepsáním Zprávy auditora v termínu nejpozději do 30.4.2020. Auditorská zpráva bude společnosti předána do 14 dnů po ukončení auditu. Pro ověření následujících účetních období bude termín a harmonogram auditorských prací vždy závazně písemně sjednán nejpozději do 30.9. ověřovaného účetního období.

Konečné verze zpráv budou předány společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení společnosti bude předán do 10 dnů po předání auditorské zprávy.

IV. **Cena a způsob placení**

Mezi stranami je sjednána cena za provedení auditu ve výši 70.000,- Kč, která představuje cenu bez DPH za jedno auditované účetní období.

Společnost se zavazuje uhradit sjednanou cenu za audit na základě vystaveného daňového dokladu, splatnost fakturované částky je minimálně 15 kalendářních dní ode dne doručení společnosti, zálohové plnění nebylo dohodnuto.

Auditor je oprávněn fakturu vystavit vždy nejdříve po vydání závěrečné zprávy.

V. **Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušného soudu.

VI. **Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které odběratel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII. **Platnost smlouvy**

Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou a vstupuje v platnost dnem podpisu. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů a společnost na již zpracovaný materiál auditora ke dni ukončení smlouvy. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII.
Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Šumvald, dne 23.4.2019

Jeseník, dne

.....
razítko a podpis
auditora

.....
razítko a podpis
odběratele

Příloha

Harmonogram prací

1. Předběžný (průběžný) audit

Období

Obsah

4. čtvrtletí 2019:
- časové rozlišení 2018/2019 a převod účetnictví 2018/2019
 - vývoj společnosti, finanční plán (rozpočet) na rok 2019 a 2020
 - vyhodnocení úvodních materiálů a auditorského rizika
 - posouzení účetnictví za 1-3. čtvrtletí 2019
(účetní knihy, účetní doklady, posouzení neběžných účetních operací)
 - vnitřní kontrolní systém
 - popis účetního SW
 - finanční analýza a optimalizace majetkové a kapitálové struktury
 - příprava a kontrola provádění fyzických inventur majetku
 - kompletace účetních směrnic
 - prověření důležitých smluv
 - prověření schválení účetní závěrky za minulý rok
 - prověření operací v cizích měnách
 - testy na oceňování
 - kontrola provedení inventarizace majetku
1. čtvrtletí 2020:
- prověření popisu, vyhodnocení a zaúčtování výsledku inventur
 - posouzení účetnictví za 4. čtvrtletí 2019
 - confirmace
 - ocenění pohledávek
 - testy ve vybraných výsledkových účtech a ověření správnosti vykazován hospodářského výsledku, výpočtu daňové povinnosti a sestavení přehledu o peněžních tocích
 - časové rozlišení (2019/2020)

2. Závěrečný (statutární) audit

Termín: duben 2019

- Obsah:
- analýza dat rozvahy a výkazu zisků a ztrát
 - vazby účetních dokladů na hlavní knihu a deník
 - posouzení výroční zprávy
 - prověření správnosti sestavení výkazu agregovaných údajů pro zveřejnění v Obchodním věstníku
 - výrok auditora