

V návaznosti na ustanovení zákona o obchodních korporacích, § 20 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a § 17 zákona o auditorech číslo 93/2009 Sb. uzavírají smluvní strany

- 1. O - CONSULT, s. r. o.,** se sídlem v 460 01 Liberci, Baarova 48/4, DIČ: CZ44567448, IČ: 44 56 74 48. Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddíle C a vložce č 2097 (dále jen „vykonavatel“) zastoupená jednatelem společnosti Ing. Jiřím OEHLEM
- 2. Frýdlantská vodárenská společnost, a. s.,** se sídlem ve 464 01 Frýdlant, Zahradní 768, DIČ: CZ25496565, IČ: 254 96 565. Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem v oddíle B vložce č. 1578 dále jen „objednatel“) zastoupená v plné moci Ing. Petrem OLYŠAREM

**S M L O U V U**  
**O POVINNÉM AUDITU - PROVEDENÍ AUDITORSKÉHO OVĚŘENÍ**  
**ŘÁDNÉ ROČNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**  
**V ROZSAHU STANOVENÉM ZÁKONEM O AUDITORECH Č. 93/2009 Sb.**

**1. PŘEDMĚT SMLOUVY**

- 1. 1.** Předmětem smlouvy je poskytování auditorských služeb ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech. Vlastním předmětem smlouvy je ověření účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami objednatel za rok 2016 zpracovaných objednatel v souladu s platným právním předpisem, kterým je k datu podpisu smlouvy zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Dále jen „audit“.
- 1. 2.** Bude-li po dobu platnosti této smlouvy objednatel účastníkem podnikatelského seskupení v pozici ovládané osoby zpracovávat písemnou zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou, bude součástí poskytování auditorských služeb i ověření správnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami, která bude součástí výroční zprávy.
- 1. 3.** Vykonavatel je oprávněn poskytovat auditorské služby ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, neboť je auditorskou společností zapsanou v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky. Objednatel je právnickou osobou, podléhající povinnému auditu - auditorskému ověření své účetní závěrky ze zákona, a to podle příslušného ustanovení zákona o účetnictví.
- 1. 4. Doba plnění**  
Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle harmonogramu prací, uvedeném v plánu auditu, s předáním závěrečné auditorské zprávy s výrokem auditora po zpracování účetní závěrky ve lhůtě do 31. května roku následujícího po roce, za který je auditorské ověření účetní závěrky prováděno. Zpráva o výsledku auditorské prověrky účetní závěrky bude zpracována do 15ti dnů po předání konečných podkladů od odběratele.

## 2. USTANOVENÍ O ČINNOSTI AUDITORA

2. 1. Vykonavatel - auditor se zavazuje provést ověření údajů podle auditorských směrnic a profesních předpisů, zejména podle Mezinárodních auditorských standardů a profesních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky.
2. 2. Vykonavatel - auditor si vyhrazuje právo ve smyslu ustanovení zákona o auditorech na odmítnutí výroku.
2. 3. Vykonavatel - auditor prohlašuje, že podle § 14 zákona mu nejsou známy důvody, které by ho diskvalifikovaly k výkonu auditorské činnosti ve společnosti.
2. 4. Prověrku správnosti a ověření řádné účetní závěrky bude vykonavatel provádět zejména v sídle společnosti objednatele a ve své kanceláři z dodaných dokladů.
2. 5. Vykonavatel je při poskytování auditorských služeb nezávislý, je vázán pouze právními předpisy.
2. 6. Vykonavatel není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných účetní jednotkou. Při provádění auditu je vykonavatel povinen ověřit, zda informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a dále zda výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou.
2. 7. Vykonavatel má právo, aby mu účetní jednotka – objednatel – poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému poskytování auditorských služeb. Vykonavatel - auditor je oprávněn být přítomen inventarizaci majetku a závazků objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky. Objednatel je povinen požadavkům vykonavatele vyhovět (§ 21 odst. 2 zákona o auditorech).
2. 8. Objednatel se zavazuje pro průběžný audit a po zpracování řádné účetní závěrky poskytnout vykonavateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce a jejich přílohách, včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob a výroční zprávy za auditované období. Současně umožní přístup k informacím pro ověření časového rozlišení a úplnosti převáděných dat a informací.
2. 9. Práce bude provedena ve dvou etapách, a to jako předběžný (průběžný) audit v první etapě a závěrečný (statutární) audit v etapě druhé. Práce budou provedeny podle projednaného harmonogramu, který je součástí plánu auditu, pokud se strany v průběhu auditu nedohodnou jinak.
2. 10. Práce u objednatele na straně vykonavatele bude provádět **Ing. Jana HOČKOVÁ**, auditor s osvědčením číslo 1656 Komory auditorů České republiky jako vedoucí auditor, případně další, vedoucím auditorem pověřené osoby. Vykonavatel si vyhrazuje právo v průběhu platnosti změnit osobu vedoucího auditora.
2. 11. Předpokládá se, že kromě zprávy o auditu s výrokem auditora vypracuje vykonavatel samostatný dopis vedení účetní jednotky, ve kterém upozorní na významné nedostatky v účetnictví a vnitřním kontrolním systému, které během auditu odhalí. To v případě, že tyto skutečnosti nebudou přímo součástí zprávy auditora.

2. 12. Během auditu předloží vedení účetní jednotky objednatel vykonavateli – auditorovi písemné potvrzení – prohlášení vedení účetní jednotky, které učiní v souvislosti s auditem k odpovědnosti vedení účetní jednotky k vedení odpovídajících účetních záznamů, volbě a uplatňování účetních postupů a ochraně majetku vykonavatele. Toto prohlášení učiní na hlavičkovém tiskopise objednatel s textem, předaným vykonavatelem.

### 3. VŠEOBECNÁ USTANOVENÍ SMLOUVY

3. 1. Vykonavatel se zavazuje uhradit případně vzniklou škodu, kterou by eventuálně způsobil svým stanoviskem nebo svojí činností ve společnosti dle této smlouvy. Vykonavatel výslovně prohlašuje, že je ve smyslu ustanovení zákona o auditorech pojištěn pro výkon auditorské činnosti.
3. 2. Součástí této smlouvy je samostatné daňové a účetní poradenství včetně stanovisek k zjištěným skutečnostem při provedení auditu. Toto poradenství bude poskytováno i k auditem zjištěným skutečnostem.
3. 3. Vykonavatel o svých zjištěních vydá písemnou zprávu o auditu, jejíž součástí je výrok, který vyjadřuje názor, ke kterému vykonavatel došel při ověřování účetní závěrky a výroční zprávy, a dále názor na finanční situaci účetní jednotky.
3. 4. Vykonavatel a jím pověřeni pracovníci jsou povinni zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
3. 5. V souladu s ustanovením § 20 odst. 1 písm. c) vydá auditor o provedeném ověření účetní závěrky výrok, ve kterém auditor vyjadřuje názor, zda účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka v souladu s právními předpisy nebo Mezinárodními účetními standardy podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky. Auditor uvádí:
1. výrok bez výhrad, pokud podle názoru auditora účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka v souladu s právními předpisy nebo mezinárodními účetními standardy ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky a pokud všechny významné skutečnosti, včetně případných změn účetních metod, byly odpovídajícím způsobem popsány v příloze účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.
  2. výrok s výhradou, pokud podle auditora došlo k omezení rozsahu auditu nebo existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní závěrce nebo konsolidované účetní závěrce nebo o přiměřenosti údajů popsanych ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě a dochází tak k významnému ovlivnění skutečností při podávání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, resp. pokud všechny významné skutečnosti, včetně případných změn účetních metod, nejsou odpovídajícím způsobem popsány v příloze účetní závěrky nebo konsolidované účetní závěrky.
  3. odmítnutí výroku, pokud podle auditora došlo k omezení rozsahu auditu tak zásadním způsobem, že auditor není schopen vydat výrok k účetní závěrce, protože není schopen získat informace nezbytné pro posouzení skutečností ohledně podání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky,
  4. záporný výrok, pokud podle auditora existují pochybnosti o správnosti nebo vhodnosti použitých účetních metod nebo o přiměřenosti údajů vykázaných v účetní

závěrce nebo konsolidované účetní závěrce nebo o přiměřenosti údajů popsaných ve výroční zprávě nebo konsolidované výroční zprávě, a to tak zásadního charakteru, že výrok s výhradou by byl, vzhledem k závažnosti zjištění, nepřiměřeně zavádějící ve vztahu k posuzovaným skutečnostem.

3. 6. Sjednává se touto smlouvou maximální výše ručení vykonavatelem - auditorem z titulu případné náhrady škody vykonavatelem - auditorem objednateli - prověřované společnosti (tj. maximální výše uplatnění škody objednatel), a to do výše desetinásobku smluvené odměny za provedení auditu dle této smlouvy bez DPH.

#### 4. ZPŮSOB PROVEDENÍ PRÁCE

4. 1. Práce podle této smlouvy budou provedeny podle národních auditorských standardů, vydaných Komorou auditorů České republiky, resp. podle Mezinárodních auditorských standardů, platných pro postup při vykonávání auditorské činnosti auditory v České republice. Tyto standardy požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že ověřovaná účetní závěrka neobsahuje závažné chyby.
4. 2. Při výkonu auditu bude vykonavatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů České republiky. Předmětem statutárního (zákonného) auditu je ověřit, zda údaje v účetní závěrce a výroční zprávě za prověřované účetní období věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření. Dále je předmětem tohoto auditu ověřit, zda účetnictví objednatele za prověřované účetní období je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.
4. 3. Cílem auditu účetní závěrky, zpracované dle závazné metodiky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.
4. 4. Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá podle platného znění obchodního zákoníku, zákona o účetnictví, resp. dalších právních předpisů statutární orgán účetní jednotky - objednatel.
4. 5. Povinností auditora vykonavatele je na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za prověřované účetní období. Auditor ověřuje informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce.
4. 6. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzuje také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky.
4. 7. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal veškeré informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva za ověřované účetní období neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce za ověřované účetní období.

4. 8. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověření obsahuje zakázka riziko, že nedojde k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny vzhledem k výběrovému způsobu ověřování. Ověření bude provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností.
4. 9. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a současně s tímto zmocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank a jiných institucí. Na základě požadavku poskytne auditorovi podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace o podniku vztahující se k předmětu auditu.
4. 10. Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové auditorské postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný obraz podle zákona o účetnictví.
4. 11. Při provádění auditu provede auditor takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce.
4. 12. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky.
4. 13. Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku, které vznikly do termínu auditorské zprávy. Termínem auditorské zprávy se rozumí datum posledního dne prací u vykonavatele, resp. s jeho podklady. Zpráva auditora však není potvrzením budoucí životaschopnosti účetní jednotky vykonavatele, přestože auditor ve svém výroku zohledňuje i skutečnost nepřetržitého fungování účetní jednotky.
4. 14 **Určení auditora**  
Podle ustanovení § 17 zákona určuje auditora ověřujícího účetní závěrku společnosti její nejvyšší orgán. Statutární orgán účetní jednotky je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem. Tato smlouva vstupuje v platnost ihned po předložení usnesení o určení auditora vykonavatelem tomuto vykonavateli.

## 5. ODMĚNA ZA PROVEDENÍ AUDITU A JEJÍ SPLATNOST

5. 1. Odměna je stanovena na základě podané nabídky ve výběrovém řízení společnosti objednatel

Sjednává se cena dohodou za poskytnutí auditorských služeb ve smyslu této smlouvy ve výši **91.000,00 Kč** (devadesátjedentisíckorunčeských).

Výše uvedená cena je konečná a zahrnuje veškeré běžné a předpokládané výdaje vykonavatele při ověření jedné (řádné, mimořádné nebo mezitímní) účetní závěrky v jednom účetním období, tj. vydání výroku auditora k účetní závěrce a výroční zprávě, jejíž součástí je i zpráva o vztazích mezi propojenými osobami. V případě nutnosti dalších výdajů, budou tyto případné předem nepředpokládané výdaje vždy konzultovány s objednatel a jím předem odsouhlaseny.

Z uvedené sjednané odměny je částka  
65.000,00 Kč za ověření účetní závěrky  
13.000,00 Kč za ověření výroční zprávy  
13.000,00 Kč za ověření zprávy o vztazích mezi propojenými osobami

5. 2. Splatnost odměny vykonavatele je 14 dní ode dne ukončení auditorské prověrky tj. dne předání zprávy auditora odběrateli, na základě faktury vystavené vykonavatelem.
5. 3. Vykonavatel si vyhrazuje právo účtovat smluvní penále za eventuální pozdní úhradu jím vystavené faktury, a to ve výši 0,05 % za každý den prodlení.
5. 4. Vykonavatel je plátcem daně z přidané hodnoty. Všechny výše uvedené odměny jsou uvedeny bez daně z přidané hodnoty. Ta bude ke stanoveným smluvním odměnám účtována v základní sazbě 21 %, resp. v sazbě platné dle zákona ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.
5. 5. Pro potřeby daně z přidané hodnoty se sjednává jako den zdanitelného plnění den projednání zprávy o auditu s výrokem auditora se statutárním vedením společnosti objednatele, popř. dále s jeho dozorčí radou, bude-li zřízena.

## 6. VYBRANÁ USTANOVENÍ ZÁKONA O AUDITORECH

### § 14 Nezávislost auditora

(1) Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy podle § 18, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory.

### § 15 Povinnost mlčenlivosti

(1) Auditor je povinný, pokud tento zákon nebo jiný právní předpis nestanoví jinak, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, popřípadě o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. ...

(2) Auditora a další osoby uvedené v odstavci 1 může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.

(3) Je-li auditor nahrazen jiným auditorem, poskytne novému auditorovi přístup ke všem shromážděným významným informacím, které se týkají auditované účetní jednotky.

### § 17 Určení auditora a smlouva o povinném auditu

(1) Pokud má účetní jednotka, která je právnickou osobou, povinnost mít účetní závěrku ověřenu auditorem nebo konsolidovanou účetní závěrku ověřenu auditorem, určí auditora její nejvyšší orgán. Nemá-li účetní jednotka nejvyšší orgán nebo auditora tento orgán neurčí, pak ho určí dozorčí orgán této účetní jednotky. Statutární orgán je oprávněn uzavřít smlouvu o povinném auditu pouze s takto určeným auditorem.

(2) Smluvní vztah podle smlouvy o povinném auditu může účetní jednotka jednostranně ukončit pouze, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.

(3) Odstoupení od smlouvy o povinném auditu účetní jednotkou nebo auditorem oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě, a to včetně řádného uvedení

důvodů. Toto platí obdobně i v případě ukončení smluvního vztahu před provedením povinného auditu jiným způsobem.

#### § 18 Mezinárodní auditorské standardy a auditorské standardy vydané Komorou

Auditoři jsou povinni při provádění auditorské činnosti postupovat v souladu s mezinárodními auditorskými standardy upravenými právem Evropských společenství a s auditorskými standardy vydanými Komorou, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.-

#### § 21 Práva a povinnosti auditora

(2) Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si statutární auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Statutární auditor je oprávněn vyžádat si písemně pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům statutárního auditora vyhovět. Auditor je oprávněn požadovat odměnu za auditorskou činnost.

(7) Auditorská společnost je povinna určit jednoho nebo více statutárních auditorů, kteří jsou osobou odpovědnou za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti, a to u každé účetní jednotky nebo skupiny, u které provádí povinný audit.

#### § 22 Pojištění odpovědnosti za škodu

Statutární auditor a auditorská společnost musejí být pojištěni pro případ odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti tak, aby výše pojistných částek byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat.

#### § 24 Kontrola kvality

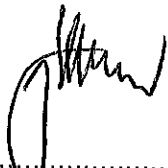
(1) Statutární auditor a auditorská společnost podléhají systému kontroly kvality, jehož účelem je především kontrolovat, zda auditoři postupují při provádění auditorské činnosti podle mezinárodních auditorských standardů vydávaných Komorou a etického kodexu.

## **7. PLATNOST SMLOUVY**

7. 1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou a končí zaplacením faktury za splnění předmětu této smlouvy, resp. za pozdní úhradu faktury.
7. 2. Sjednaná cena touto smlouvou se týká ověření údajů jedné účetní závěrky v průběhu jednoho účetního období. V případě zpracování další řádné či mimořádné účetní závěrky resp. mezitímní účetní závěrky bude tato závěrka ověřena podle pravidel stanovených touto smlouvou a za cenu dle této smlouvy.
7. 3. Právní vztahy vyplývající z této smlouvy o provedení auditu se řídí ustanoveními zákona o obchodních korporacích a platným právním řádem v místě plnění.
7. 4. Pokud jsou některá ustanovení o činnosti vykonavatele ve společnosti objednatele v této smlouvě neuvedena, řídí se činnost vykonavatele plně platným zněním zákona o auditorech ke dni podpisu smlouvy.

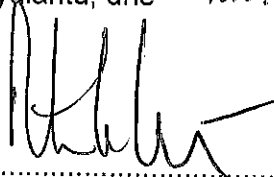
7. 5. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly před jejím podepsáním a rozumí všem jejím ustanovením. Dále prohlašují, že jejich rozhodnutí tuto smlouvu uzavřít je vyjádřením jejich svobodné vůle a bylo učiněno dobrovolně.
7. 6. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.
7. 7. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž po jednom obdrží každá ze smluvních stran a každý z nich má platnost originálu. Smlouva obsahuje osm stran a je bez příloh.

V Liberci, dne 12 července 2016



.....  
O - CONSULT, s.r.o., Liberec

Ve Frýdlantu, dne 10.8.2016



.....  
Frýdlantská vodárenská společnost, a. s.



a. Frýdlantská vodárenská společnost, a.s.

Zahradní 768, 464 01 Frýdlant

IČ: 25496565

DIČ: CZ25496565

tel.: 482 312 122, fax: 482 312 388