

**Frýdlantská vodárenská společnost,
a.s.
Ing. Petr Olyšar
Zahradní 768
464 01 Frýdlant v Čechách**

V Liberci dne 3. září 2012

Věc:

Smlouva na audit účetní závěrky k 31. prosinci 2012

Vážený pane Olyšare,

na základě Vaší poptávky si Vám dovoluujeme zaslat návrh smlouvy na audit účetní závěrky společnosti **Frýdlantská vodárenská společnost, a.s.** k 31. prosinci 2012.

Naše nabídka

Na základě Vaší poptávky Vám zpracujeme a poskytneme:

- zprávu auditora, ke statutární účetní závěrce k 31. prosinci 2012 v souladu se zákonem o auditorech v českém jazyce /dále jen „Zpráva“/;
- výrok auditora k výroční zprávě v souladu se zákonem o auditorech v českém jazyce;
- telefonické poradenství (hot line) na zodpovídání jednoduchých účetních a daňových dotazů;
- dopis vedení společnosti s doporučeními na zlepšení účetnictví /dále jen „Dopis“/.

Průběh prací a časový harmonogram

V průběhu auditu ověříme účetní závěrku k 31. prosinci 2012. Naše zjištění budeme průběžně diskutovat s managementem společnosti. Nejvýznamnější skutečnosti budeme diskutovat na závěrečné schůzce. Výstupem konečného auditu bude "Zpráva auditora o ověření účetní závěrky", obsahující výrok auditora, a "Dopis vedení společnosti", v jehož první části klienta upozorníme na zjištěné nedostatky a ve druhé části uvedeme naše návrhy a doporučení pro jejich odstranění.

Konečný audit bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby termín ověření plně vyhovoval Vaším potřebám.

Vlastní ověření účetní závěrky společnosti bude probíhat, aby nejpozději do **30. května 2013** byla vydána statutární auditorská zpráva ve formě konceptu.

Konečné verze zpráv Vám budou předány do 10 dnů po projednání konceptu.

Zpráva auditora bude projednána v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech se statutárním, popř. i dozorčím orgánem společnosti. Dopis vedení společnosti (v případě jeho vyhotovení) bude předán společně s auditorskou zprávou.



Auditorský tým

Managerem odpovědným za zakázku bude Monika Händelová (auditor). Na zakázce se dále budou podílet maximálně 2 osoby auditorského týmu, se kterými budete seznámeni při první návštěvě ve Vaší společnosti.

Cenová nabídka

Cena zakázky je stanovena na základě časové náročnosti a stupně odpovědnosti a kvalifikace našich pracovníků. Stanovení ceny vychází z našich standardních hodinových sazeb:

Partner	2.500
Manager	2.200
Senior	1.350
Asistent	1.000

Dle informací, které jsme od Vás získali, předpokládáme, že na provedení auditu budeme potřebovat přibližně **60** hodin a navrhujeme cenu ve výši **88.000 Kč**. Dále Vám vyúčtujeme veškeré vedlejší výlohy jako například ubytování, cestovné v případě nutnosti jízdy mimo obec Liberec. Za použití služebního vozidla budeme účtovat 10,- Kč / km.

Výše uvedená odměna nezahrnuje DPH.

O výskytu neočekávaných problémů a vyšší časové náročnosti než je předpokládáno Vás budeme neprodleně informovat a nutné vícepráce (vícenáklady) budou předmětem dalšího jednání.

Naše práce budeme fakturovat k poslednímu dni v měsíci následovně:

při započetí prací	40.000,- Kč,
po předání auditorské zprávy	48.000,- Kč.

Faktury jsou splatné do 10 dnů; vyhrazujeme si právo přerušit naše práce, jestliže faktura nebude bez předchozí vzájemné dohody zaplácena ve stanoveném termínu.

Ostatní služby

V případě Vašeho požadavku jsme dále připraveni Vám poskytnout následující služby:

- detailní analýzu interního kontrolního systému;
- asistenci při zavádění manažersky orientovaného účetnictví;
- kompletní servis daňového poradenství včetně přípravy daňových přiznání;
- ostatní služby ekonomického poradenství.

Souhlas s podmínkami zakázky

Pokud budete chtít projednat jakoukoli záležitost týkající se této nabídky, prosíme, obraťte se na Moniku Händelovou tel. 485 104 158.

Pokud Vám tento návrh smlouvy bude svým obsahem vyhovovat, prosíme o Váš souhlas s podmínkami zakázky Vaším podpisem a zaslání jednoho výtisku zpět na naši adresu.

S úctou

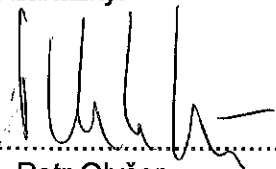


VGD - AUDIT, s.r.o.
Bělehradská 18
140 00 PRAHA 4
DIČ: CZ63145871
kancelář:

Monika Händelová – manager auditor
VGD – AUDIT, s.r.o.
Na základě plné moci

Ohrastavská 273/20, 464 01 FRÝDLANT

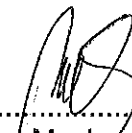
Souhlasím s podmínkami zakázky:



Datum

- 4 -09- 2012

Ing. Petr Olyšar
člen představenstva
Frýdlantská vodárenská společnost a.s. IČ
Krajský soud v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 1578
IČO 25496565



Jana Machová
člen představenstva

Příloha: podmínky zakázky



z.1. Frýdlantská vodárenská
společnost, a.s.

Zahradní 768, 464 01 Frýdlant
IČ: 25496565
DIČ: CZ25496565
tel.: 482 312 122, fax: 482 312 388



Podmínky zakázky

A. Způsob provedení zakázky a povinnosti auditora

1. Naší povinností je předložit zprávu o tom, zda podle našeho názoru údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření a zda účetnictví bylo vedeno úplně, průkazným způsobem a správně. Vydání zprávy však nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kontrolními orgány.
2. Při naší práci posoudíme následující aspekty a ty z nich, k nimž budeme mít výhrady, uvedeme ve zprávě:
 - a) zda společnost vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
 - b) zda účetní závěrka společnosti je v souladu s údaji účetnictví;
 - c) zda účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a s příslušnými předpisy ministerstva financí;
 - d) zda jsme obdrželi veškeré informace a vysvětlení, která pokládáme za nezbytná pro účely auditu;
 - e) zda údaje účetní závěrky uvedené ve výroční zprávě odpovídají auditované účetní závěrce.
3. Náš audit bude proveden v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a směrnicemi Komory auditorů České republiky.
4. Audit z naší strany bude veděn takovým způsobem, který považujeme za nutný ke splnění našich povinností a bude zahrnovat takové testy hospodářských operací a aktiv a pasív, které považujeme za nutné. Naším cílem je porozumět účetnímu systému tak, abychom mohli posoudit, zda účetnictví bylo řádně vedeno a je adekvátní pro zpracování účetní závěrky. Podáme vám zprávu o našich poznatcích o účetním a kontrolním systému společnosti nebo jeho nedostatcích, o nichž byste měli být podle našeho názoru informováni.
5. Povaha a rozsah našich testů bude různá podle našeho zhodnocení účetního a kontrolního systému společnosti a může zahrnovat jakýkoliv aspekt hospodářských operací.
6. Náš audit bude obsahovat ověření daňových závazků v účetní závěrce tak, aby bylo zřejmé, že nejsou významně nesprávné. Nebude se jednat o detailní daňový rozbor, v důsledku čehož nelze očekávat, že náš audit odhalí veškeré nedostatky v účetnictví vztahující se k daňové povinnosti společnosti.
7. Naši auditorskou zprávu vydá VGD - AUDIT, s.r.o., která má licenci české auditorské firmy.
8. Naší povinností ve vztahu ke společnosti je zajistit, aby veškeré informace, které obdržíme během auditu, s výjimkou informací obecně známých, byly považovány za důvěrné, a aby tyto informace byly sděleny třetí straně pouze na žádost společnosti, se svolením Komory auditorů nebo v souladu s příslušnou legislativou.



Podmínky zakázky (pokračování)

B. Povinnosti společnosti

1. Odpovědnost vedení společnosti spočívá v řádném vedení účetnictví a zpracování účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví, příslušnými postupy účtování a dalšími předpisy.
2. Vedení společnosti je odpovědné za to, aby nám byly podle našich požadavků zpřístupněny veškeré účetní doklady a knihy společnosti a další dokumenty a informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení a orgánů společnosti, a to za jakékoliv časové období.
3. Jako součást běžných auditorských postupů můžeme od vás požadovat, abyste nám písemně potvrdili informace, které od vás dostaneme během auditu.
4. Vedení společnosti je rovněž odpovědné za vnitřní kontrolní systém a ochranu majetku společnosti. Plánujeme náš audit tak, abychom mohli v rozumné míře očekávat odhalení významných nesprávností v účetní závěrce nebo v účetnictví. Nelze se však spolehnout na to, že naše ověření může zjistit všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.
5. Naše auditorská zpráva nebo jiné dokumenty, které vám předáme, ani jejich části nesmí být publikovány bez našeho předchozího souhlasu. Vedení společnosti je povinno nám předložit k odsouhlasení před zveřejněním návrh výroční zprávy, v níž bude zveřejněna naše auditorská zpráva.
6. Společnost se zavazuje zachovat důvěrnost veškerých skutečností týkajících se této zakázky s výjimkou informací obecně známých.
7. Společnost zajistí auditorům volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví.
8. Společnost bude informovat odpovědné pracovníky o termínech provádění auditu a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.