

## Smlouva o provedení auditu v letech 2019 - 2021

### I. Smluvní strany

#### 1. Objednatel:

##### **Povodí Moravy, s.p.**

Sídlo: Dřevařská 932/11, 602 00 Brno  
Zapsán: v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně,  
v oddílu A, vložce 13565  
Zastoupen: [REDACTED], generálním ředitelem  
IČ: 708 90 013  
DIČ: CZ70890013  
Bankovní spojení: [REDACTED]  
Číslo účtu: [REDACTED]  
Zástupce ve věcech technických: [REDACTED]

#### 2. Auditor:

##### **HB – SWC AUDIT**

Zastoupený: SWC AUDIT s.r.o.  
Sídlo: Milady Horákové 12, 602 00 Brno  
Zapsán: v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu Brno,  
v oddílu C, vložce 63009  
Jednající: [REDACTED]  
IČ: 283 50 138  
DIČ: CZ28350138  
Bankovní spojení: [REDACTED]  
Číslo účtu: [REDACTED]  
Zástupce ve věcech technických: [REDACTED]

uzavřely ve smyslu ustanovení § 20 zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a ve smyslu ustanovení § 1746 odst. 2 zákona číslo 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (dále jen „občanský zákoník“) tuto smlouvu o provedení auditu účetní závěrky.

### II. Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je audit účetnictví let 2019, 2020, 2021 a ověření roční účetní závěrky sestavené objednatelem ke dni 31. 12. 2019, 31. 12. 2020, 31. 12. 2021, ověření výroční zprávy objednatele sestavené za roky 2019, 2020, 2021 a ověření správnosti údajů ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami

(pokud bude zpracovávána) v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví, zákona o auditorech a občanského zákoníku, případně dalšími platnými právními předpisy.

### **III. Práva a povinnosti auditora**

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést audit ročních účetních závěrek objednatele sestavených ke dni 31. 12. 2019, 31. 12. 2020, 31. 12. 2021, ověření výročních zpráv sestavených objednatelem za roky 2019, 2020, 2021 a ověření správnosti údajů uvedených ve zprávách o vztazích mezi propojenými osobami za roky 2019, 2020, 2021 (pokud budou zpracovávány), a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, auditorskými směrnici vydanými Komorou auditorů ČR a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a občanského zákoníku.
2. Ověření výše uvedených ročních účetních závěrek po jejich sestavení objednatelem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
  - zda každá účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace objednatele. Při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání,
  - zda je účetnictví objednatele vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
  - jsou-li údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace v průběhu roku správně zachyceny a prezentovány v účetních výkazech podle platných tuzemských pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných pravidel a standardů se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
3. Ověření každé uvedené výroční zprávy objednatele sestavené za výše uvedený rok bude zahrnovat ověření skutečností, zda tato výroční zpráva obsahuje zákonem požadované náležitosti a zda je v souladu s auditorem ověřenou roční účetní závěrkou, sestavenou za každý výše uvedený rok.
4. Povinností auditora je, na základě prováděného auditu, zpracovat zprávu z předauditu, zpracovat auditorskou zprávu a vyjádřit názor na roční účetní závěrku objednatele, sestavenou za uvedené roky. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v každé ověřované v účetní závěrce. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí účetní jednotky, které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnici tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.

5. Auditor provede 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. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklých v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky do data vyhotovení zprávy auditora poskytne objednatel auditorovi součinnost a je povinen mu předložit dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost každé auditorem ověřované roční účetní závěrky.
6. Veškeré činnosti auditora dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR (dále jen KA ČR), které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického kodexu vydaného KA ČR.
7. Za účelem vydání zprávy auditora k ověřované roční účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditor touto smlouvou zavázal, je oprávněn požádat objednatele o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména:
  - hlavní účetní knihu a knihy pomocné evidence,
  - odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
  - podklady k ověření všech účetních odhadů,
  - účetní závěrku a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v roční účetní závěrce včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob,
  - výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami (je-li zpracovávána) za auditované i předchozí období,
  - příslušnou smluvní dokumentaci,
  - podnikatelské plány a prognózy hospodaření,
  - „ověřovací dopisy“ za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob včetně potvrzení výše zůstatku bankovních a úvěrových účtů.
8. Auditor je povinen vrátit na vyžádání objednatele originály dokumentů, které byly objednatelem auditorovi poskytnuty v rámci jeho požadavku, a to do 3 pracovních dnů ode dne vyžádání.
9. Auditor je povinen pečovat o materiálně technické zabezpečení poskytnuté objednatelem dle článku IV., odst. 2. této smlouvy s péčí řádného hospodáře a toto využívat pouze pro výkon činností vyplývajících z předmětu této smlouvy. Případné škody způsobené auditorem nebo jeho zaměstnanci (resp. jinými jím pověřenými osobami) se auditor zavazuje uhradit.
10. Přemístění jakéhokoliv objednatelem poskytnutého vybavení (resp. věcí) se auditor zavazuje provést pouze se souhlasem objednatele.

11. Pro plnění osobní účasti auditora předloží tento neprodleně po podpisu této smlouvy objednateli jmenný seznam zaměstnanců auditora – auditorského týmu s uvedením jejich čísel občanských průkazů, a to pro potřeby zabezpečení vstupu do jednotlivých lokalit objednatele. Auditor zajistí výslovný souhlas těchto zaměstnanců s poskytnutím shora uvedených údajů objednateli a za jeho zajištění plně odpovídá. Pohyb auditora v lokalitách objednatele se bude provádět výhradně v doprovodu zaměstnance objednatele, a to na základě vzájemné dohody smluvních stran.
12. Součástí auditorského týmu musí být osoby, jež uvedl auditor ve své nabídce v zadávacím řízení. V případě změny ve složení auditorského týmu, je auditor povinen prokázat, že noví členové týmu mají stejnou nebo vyšší úroveň kvalifikace, než člen, kterého nahrazují.
13. V případech prokazatelného porušení článku III., odst. 8. až 12. ze strany auditora je tento povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši 5 000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení. Smluvní pokutu hradí bez ohledu na to, vznikla-li objednateli škoda. Náhrada škody je vymahatelná samostatně v plné výši vedle smluvní pokuty.
14. Auditor je též oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgány a pracovníky objednatele a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě. Požadavky budou realizovány cestou odpovědného pracovníka pro přímý kontakt.
15. Auditor objednatele neprodleně informuje na základě prováděných testů o zjištěných závažnějších nedostacích v účetnictví nebo při zpracovávání závěrečných ročních účetních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán objednatele (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „Management letter,,).
16. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatele. Nedostatky, které bude považovat významné, projedná s vedením objednatele a případně uvede v auditorské zprávě.
17. Auditor spolupracuje s výborem pro audit vytvořeným při dozorčí radě objednatele a poskytuje mu součinnost a informace minimálně v rozsahu §45 Zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů.
18. Auditor je povinen projednat zprávu o auditu se statutárním orgánem.

#### **IV. Práva a povinnosti objednatele**

1. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho žádost všechny potřebné podklady, dokumenty a informace obvyklé pro auditorskou činnost a na vyžádání i další potřebné podklady a dokumenty objednatele za jakékoliv časové období,

v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných zaměstnanců objednatele.

2. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi po dobu nutnou k provádění auditu dle této smlouvy odpovídající prostory a materiálně technické zabezpečení nutné pro provedení auditu, a to zejména dostupnou kopírku, uzamykatelnou místnost vybavenou kancelářskou technikou, telefonem a případně dalším dojednaným vybavením.
3. Objednatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele. Objednatel se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům objednatele k ověření jejich fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti objednatele auditor ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění.
4. Objednatel se zavazuje včas informovat auditora o změnách souvisejících s plněním předmětu této smlouvy, ke kterým by v průběhu účinnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
5. Objednatel se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců a příslušných odpovědných zaměstnanců pro řádné plnění předmětu této smlouvy.
6. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.
7. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
8. Objednatel se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

## **VI.**

### **Termín plnění předmětu smlouvy**

1. Zahájení auditorských prací bude sjednáno ústní nebo případně písemnou dohodou smluvních stran po podpisu této smlouvy.
2. Před zahájením auditorských prací předá auditor objednateli úvodní požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro vlastní výkon auditorské činnosti.
3. Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději 31. 3. daného roku byla vydána

auditorská zpráva k roční účetní závěrce sestavené objednatelem za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 5 kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verzi roční účetní závěrky v zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsané statutárním orgánem objednatele a zároveň i všechny potřebné doklady, které si auditor k ověření roční účetní závěrky písemně vyžádal.

4. Auditorská zpráva bude datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli datum podpisu ověřované roční účetní závěrky statutárním orgánem objednatele.
5. Auditorská zpráva bude předána objednateli v 6 vyhotoveních v českém jazyce, pokud se smluvní strany nedohodnou na jiném počtu výtisků.
6. Auditor dokončí ověření každé výroční zprávy sestavené objednatelem za výše uvedené roky vždy nejpozději do 5 kalendářních dnů poté, co mu budou tyto dokumenty předloženy objednatelem, a poté, co mu budou předány všechny další potřebné doklady, které si auditor k ověření výroční zprávy objednatele a ověření správnosti údajů uvedených ve výroční zprávě písemně a prokazatelně odůvodněně vyžádal.

## VII.

### Odměna auditora, platební a fakturační podmínky

1. Celková odměna (cena) auditora se stanoví dohodou smluvních stran ve výši **539 000 Kč** (slovy: pětsetřicetdevět tisíc korun českých) za ověření všech výše uvedených účetních období. Odměna se rozumí bez DPH.
2. Celková cena bez DPH podle článku VII. bod 1 této smlouvy je cenou nejvýše přípustnou a nepřekročitelnou a jsou v nich zahrnuty veškeré vedlejší náklady.
3. Odměna auditora představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v platné sazbě pro tuto činnost auditora.
4. Úhrada odměny auditora bude probíhat na základě vystavených faktur auditorem se splatností 30 kalendářních dní ode dne prokazatelného doručení faktury auditorem objednateli. Dnem splnění lhůty splatnosti faktury se rozumí den odepsání příslušné částky v Kč z bankovního účtu objednatele ve prospěch bankovního účtu auditora. Vystavené faktury budou mít všechny náležitosti daňového dokladu podle § 26 a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, jinak je objednatel oprávněn neúplné daňové doklady vrátit auditorovi. Datum splatnosti pak začne běžet až po doručení řádně vystaveného daňového dokladu objednateli.
5. Placení odměny bude probíhat následovně:

Pro rok 2019

Dílčí faktura 50%, tj. ██████████ Kč + DPH ██████████ o předání zprávy z předauditu  
Doplatek 50%, tj. ██████████ Kč + DPH ██████████ po splnění předmětu této smlouvy  
za rok 2019.

Pro rok 2020

Dílčí faktura 50%, tj. █████ KČ + DPH █████ po předání zprávy z předauditu  
Doplatek 50%, tj. █████ KČ + DPH █████ po splnění předmětu této smlouvy  
za rok 2020.

Pro rok 2021

Dílčí faktura 50%, tj. █████ KČ + DPH █████ po předání zprávy z předauditu  
Doplatek 50%, tj. █████ KČ + DPH █████ po splnění předmětu této smlouvy  
za rok 2021.

6. V případě prodlení objednatele se zaplacením faktury je auditor oprávněn zaúčtovat objednateli úrok z prodlení ve výši 0,035 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a objednatel je povinen tento úrok uhradit.

## **VIII. Závazek mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkající se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové omezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 3) a 4) zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky (objednatele), o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

## **IX. Prohlášení auditora**

1. Auditor pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů ČR jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost s Osvědčením KA ČR číslo 503 (vedoucí společník – SWC AUDIT s.r.o.) a je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

## **X. Závěrečná ustanovení**

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku a zákona o auditorech.

2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to zejména na dobu provedení auditu účetních závěrek a ověření ročních účetních závěrek, sestavených objednatelem ke dni 31. 12. 2019, 31. 12. 2020, 31. 12. 2021, do okamžiku předání poslední auditorské zprávy a dalších smluvně ujednaných materiálů v této smlouvě uvedených. Před uplynutím této doby může kterákoli smluvní strana tuto smlouvu vypovědět. Výpověď musí být učiněna v písemné podobě a je účinná uplynutím 3 kalendářních měsíců následujících po měsíci, v němž druhá smluvní strana písemnou výpověď této smlouvy obdržela. Tuto smlouvu lze ukončit i dohodou smluvních stran.
3. V případě podstatného porušení podmínek této smlouvy může jedna strana od této smlouvy odstoupit a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za podstatné porušení podmínek této smlouvy ze strany objednatele se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku uhradit sjednanou odměnu za plnění, resp. dílčí plnění v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti. Za podstatné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditora se považuje nedodržení touto smlouvou sjednaného termínu předložení auditorské zprávy nebo jiného, touto smlouvou sjednaného, termínu předložení auditorské zprávy nebo jiného touto smlouvou sjednaného materiálu po dobu více než 30 kalendářních dnů a opakované porušení kterékoliv z povinností auditora uvedených v článku III., odst. 8. až 11. této smlouvy.
4. V případě odstoupení od této smlouvy nebo výpovědi smluvní strany provedou vypořádání již poskytnutých vzájemných plnění. Auditor má při vypořádání v případě svého odstoupení či výpovědi nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně a účelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost dle této smlouvy, která ještě nebyla ukončena. Objednatel má zejména při vypořádání nárok na vrácení poskytnutých finančních plnění. Případné vzájemné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
5. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora. Auditor je, zejm. v souladu s ustanoveními zákona o auditorech, povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení, této smlouvy.
6. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.
7. Auditor je srozuměn s tím, že objednatel je povinným subjektem dle § 2 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv a je tak povinen zveřejnit obraz smlouvy a její případné změny (dodatky) a další dokumenty od této smlouvy odvozené včetně metadat. Objednatel se zavazuje tuto smlouvu uveřejnit v souladu s tímto zákonem, a to požadovaným způsobem, v zákonem stanovené



lhůtě. Smluvní strany jsou v této souvislosti povinny si vzájemně sdělit, které údaje tvoří obchodní tajemství a jsou tak vyloučeny z uveřejnění.

8. Tato smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, přičemž objednatel obdrží dva stejnopisy a auditor dva stejnopisy. Smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
9. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Smluvní strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli smluvních stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
10. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám a že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
11. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy oprávněných osob obou smluvních stran.

V Brně dne 26. 11. 2018

V Brně dne 11. 12. 2018

.....  
HB – SWC AUDIT  
[redacted]

.....  
Povodí Moravy, s.p.  
[redacted]

generální ředitel