

Smlouva o provedení auditu

číslo objednatele **D993190002**

uzavřená podle § 1746, odstavec 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů

Objednatel: Povodí Labe, státní podnik
zapsaný v obchodních rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové
oddíl A, vložka 9473

sídlo: Víta Nejedlého 951,
Slezské Předměstí, 500 03 Hradec Králové
zastoupený: Ing. Mariánem Šebestou, generálním ředitelem
bankovní spojení: XXXX
IČ: 70890005
DIČ: CZ70890005

Zhotovitel: ADUKO s.r.o.
zapsaná v obchodních rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové
oddíl C, vložka 16020

sídlo: 17. listopadu 237, Zelené Předměstí, 530 02 Pardubice
zastoupený: Ing. Milanem Poláčkem, jednatelem společnosti
bankovní spojení: XXXX
IČ: 25937332
DIČ: CZ25937332

dále také i „auditor“

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je audit účetních závěrek a výročních zpráv státního podniku za kalendářní roky 2019 - 2021 , a to ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a dále v souladu s Mezinárodními Standardy Auditů ISA.
2. Předmětem této smlouvy je rovněž i plnění dalších požadavků na auditora subjektu s majetkovou účastí státu v souladu s § 45 zákona o auditorech.

3. Základním účelem této smlouvy je pro objednatele získání nezávislého výroku auditora ve formě zprávy auditora na informace obsažené v účetních závěrkách a výročních zprávách podniku za roky 2019 až 2021.

II.

Povinnosti zhotovitele /auditora/

1. Auditor provede ověření roční účetní závěrky na základě § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle mezinárodních účetních standardů a podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora.
2. Způsob ověření účetních závěrek objednatele vychází z výše uvedeného zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a z Mezinárodních standardů ISA vydaných Komorou auditorů ČR a bude zaměřen zejména na to, zda:
 - údaje v účetní závěrce a Výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření objednatele,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
 - významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně zachyceny a prezentovány,
 - roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu
 - výroční zpráva je v souladu s účetní závěrkou a je zpracována v rozsahu požadovaném § 21 zákona o účetnictví.
3. Audit dle čl. I provede každoročně čtyřčlenný auditorský tým v čele s vedoucím týmu. Seznam členů auditorského týmu bude součástí harmonogramu prací, který bude projednán s objednatelem dle čl. III.
4. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj odborný názor na účetní závěrku jako celek a údaje uvedené ve Výroční zprávě.
5. Auditor navrhne a provede takové testy, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. O jejich průběhu a výsledcích testů bude auditor podávat písemné zprávy obsahující informaci o průběhu testů, jejich výsledcích a při zjištění případných nedostatků též o vhodném způsobu jejich odstranění.
6. Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému objednatele. Nedostatky, které bude považovat za významné, projedná s vedením objednatele a případně uvede v auditorské zprávě.
7. V případě, že auditor v průběhu ověřovacích prací zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních účetních výkazů, bude o tomto neprodleně písemně informovat objednatele.
8. Auditor bude provádět sjednané činnosti s náležitou odbornou péčí a v souladu s obecně závaznými předpisy.
9. Ve státním podniku Povodí Labe působí výbor pro audit, který je vymezen zákonem č.

93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Auditor je povinen s tímto výborem spolupracovat.

III.

Povinnosti objednatele

1. Objednatel se zavazuje zajistit všem pracovníkům zhotovitele přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům Povodí Labe, státního podniku za jakékoliv časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků státního podniku, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření nezbytné.
2. Objednatel zajistí auditorovi po předchozí dohodě přístup do prostor státního podniku a k veškerým aktivům státního podniku k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditu.
3. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.
4. Auditor projedná s objednatelem v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
5. Objednatel zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.
6. Vedoucí pracovníci objednatele seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
7. Objednatel umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku Povodí Labe, státního podniku a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.

IV.

Zpráva auditora

1. Auditor vydá zprávu auditora o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj výrok k účetní závěrce k údajům uvedeným ve Výroční zprávě v souladu s výše uvedenými zákony.
2. Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nespřímnosti, které mohou významným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce nebo pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazným způsobem.
3. Auditor má plné právo uvést ve své zprávě veškerá omezení v rozsahu svých prací, pokud nebyl z objektivních důvodů anebo z viny účetní jednotky schopen ověřit významné údaje v roční účetní závěrce.
4. Auditor vydá výrok bez výhrad pokud neshledá dle jeho názoru v ověřovaných účetních zá-

věrkách a výročních zprávách významné nesprávnosti. Pokud je omezen v rozsahu svých prací nebo zjistí nesprávnosti které mají na účetní závěrku významný vliv, vydá výrok s výhradou. Záporný výrok vydá auditor v tom případě, že rozsah práce auditora je omezen takovým způsobem nebo nalezené nesprávnosti jsou takového významu nebo povahy, že není možné podat výrok s výhradou. Pokud je rozsah práce omezen takovým způsobem anebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. Ve všech případech vydá auditor popisující důvody ke stanovení výroku.

5. Zpráva auditora je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat nebo pozměňovat.

V.

Čas plnění smlouvy

1. Auditorské práce budou zahájeny po podpisu smlouvy a to seznámením se s posledním vývojem hospodaření Povodí Labe, státního podniku.
2. Podklady (včetně podepsané Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Přílohy k účetní závěrce, Přehled o změnách vlastního kapitálu, Přehled o peněžních tocích) budou předány auditorovi nejpozději **do 28. února následujícího roku**. Vlastní ověření účetní závěrky a Výroční zprávy Povodí Labe, státního podniku proběhne tak, aby nejpozději do třech týdnů od předání podkladů byla vypracována a objednateli předána zpráva auditora. Po projednání návrhu znění výroční zprávy dozorčí radou bude tato zpráva v nezalámané podobě předána k posouzení auditorovi. Termíny mohou být změněny po vzájemné písemné dohodě.

VI.

Platební podmínky

1. Cena za předmět smlouvy dle článku I. činí 117 000,00 Kč za příslušný kalendářní rok. Celková cena po dobu trvání smlouvy činí 351 000,00 Kč.
K uvedené ceně bude připočtena příslušná sazba DPH.
Cena za předmět smlouvy dle článku I. zahrnuje i vedlejší náklady.
2. Daňový doklad (faktura) musí obsahovat všechny náležitosti daňového dokladu dle platné právní úpravy, zejména zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a rovněž odkaz na tuto smlouvu.
3. Platební podmínky jsou sjednány tak, že auditor bude fakturovat sjednanou roční cenu po ukončení a předání zprávy auditora objednateli. Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání zprávy auditora, tj. ukončení prací za příslušný rok. Splatnost faktury se sjednává na 14 dní od data doručení objednateli. Za datum doručení se považuje razítko podatelny objednatele. Faktury budou hrazeny na bankovní účet auditora, který je správcem daně zveřejněn v Registru plátců DPH. Pokud k datu uskutečnění zdanitelného plnění uvedeného na daňovém dokladu bude auditor v Registru plátců DPH uveden jako nespolehlivý plátec, bude Objednatel postupovat v souladu se zákonem o DPH, v platném znění.

VII.

Rozhodné právo

1. Právní poměry této smlouvy se řeší podle platné české legislativy.
2. Veškeré případné spory se řeší na úrovni statutárních orgánů. Pokud nedojde k dohodě, řeší spor na návrh kterékoliv strany příslušný soud.

VIII.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se dohodly zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se týkají druhé smluvní strany, a to bez časového omezení. Obě strany se též zavazují, že všechny zjištěné skutečnosti nezneužijí ke svému prospěchu na úkor strany druhé nebo ve prospěch třetí osoby.
2. Za porušení mlčenlivosti ze strany auditora se nepovažuje, pokud bude využívat poznatky získané při auditu v zobecněné podobě (tj. nekonkrétní) pro vědeckou, výukovou nebo publikační činnost. Bez souhlasu Povodí Labe, státního podniku auditor nesmí uvést žádné podrobnosti, týkající se hospodaření státního podniku.
3. Všechny informace, porady, zápisy, zprávy apod. jsou důvěrné. Lze je zveřejnit nebo použít pro třetí stranu pouze s písemným souhlasem obou účastníků smlouvy.
4. Výše uvedené závazky dle odst. 1 až 3 se netýkají auditorské zprávy a výroku auditora a Povodí Labe, státní podnik je může používat bez jakýchkoliv omezení. Závazek mlčenlivosti neplatí také v případě povinného poskytování informací podle obecně závazných předpisů.
5. Při porušení závazku mlčenlivosti má každá strana nárok na náhradu škody, která jí tímto vznikla.

IX.

Ukončení smlouvy

1. Právo zrušit smlouvu mají obě strany pouze z důvodů a za podmínek stanovených v § 17a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.
2. Pokud by důvodem k výpovědi této smlouvy bylo její porušení nebo porušení obecně platných předpisů, má poškozená strana nárok na náhradu prokázané škody, která v důsledku tohoto porušení vznikne.
3. Smlouva zaniká doručením výpovědi druhé straně, auditor je povinen dokončit všechny nezbytné kroky v rámci předchozího plnění smlouvy k zajištění ochrany oprávněných zájmů objednatele a neprodleně předat veškerou dokumentaci objednateli.

X.

Smluvní pokuty

1. Objednatel je oprávněn požadovat na zhotoviteli smluvní pokutu. Za nedodržení termínu odevzdání zprávy auditora uvedeného v článku V., odstavci 2 této smlouvy bude zhotoviteli vy-

účtována smluvní pokuta ve výši 1 000,- Kč za každý den prodlení. Smluvní pokuta nemá vliv na případnou náhradu škody.

2. Za nedodržení termínu nelze považovat případy, kdy k vydání zprávy auditora dochází z důvodu opožděného dodání podkladů ze strany objednatele nebo opožděné předložení konečné podoby účetní závěrky a výroční zprávy.

XI.

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 349 a je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.
2. Auditor se zavazuje, že bude dodržovat všechna pravidla a povinnosti, vyplývající z Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů, v platném znění.

XII.

Závěrečná ujednání

1. Smluvní strany stvrzují svými podpisy, že v průběhu vyjednávání o této smlouvě vždy jednaly a postupovaly čestně a transparentně, a současně se zavazují, že takto budou jednat i při plnění této smlouvy a veškerých činností s ní souvisejících. Smluvní strany se dále zavazují vždy jednat tak a přijmout taková opatření, aby nedošlo ke vzniku důvodného podezření na spáchání trestného činu či k samotnému jeho spáchání (včetně formy účastenství), tj. jednat tak, aby kterákoli ze smluvních stran nemohla být uznána odpovědnou podle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim nebo uplatněna trestní odpovědnost fyzických osob (včetně zaměstnanců) podle trestního zákoníku, případně aby nebylo zahájeno trestní stíhání proti kterékoli ze smluvních stran, včetně jejich zaměstnanců podle platných právních předpisů.
3. Zhotovitel prohlašuje, že se seznámil s Interním protikorupčním programem Povodí Labe, státní podnik a Etickým kodexem zaměstnanců Povodí Labe, státní podnik (dále společně jen „Program“; viz www.pla.cz). Smluvní strany se při plnění této smlouvy zavazují po celou dobu jejího trvání dodržovat zásady a hodnoty Programu, pokud to jejich povaha umožňuje. Smluvní strany se dále zavazují navzájem si neprodleně oznámit důvodné podezření ohledně možného naplnění skutkové podstaty jakéhokoli z trestných činů, zejména trestného činu korupční povahy, a to bez ohledu a nad rámec případné zákonné oznamovací povinnosti; obdobné platí ve vztahu k jednání, které je v rozporu se zásadami vyjádřenými v tomto článku.
4. Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva bude uveřejněna v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (o registru smluv), v platném znění, a s jejím uveřejněním včetně metadat, případných dodatků a odvozených dokumentů v plném rozsahu souhlasí. Objednatel zašle tuto smlouvu správci registru smluv, s čímž je zhotovitel srozuměn. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství.
5. Pokud není stanoveno jinak, řídí se obě smluvní strany obecnými ustanoveními zákona

č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

6. Případné změny nebo doplňky této smlouvy musí mít písemný charakter a být podepsány smluvními stranami.
7. Zpráva auditora má charakter veřejné listiny a její pozměňování nebo doplňování je trestné.
8. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.
9. Smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každý má platnost originálu. Objednatel i zhotovitel obdrží po jednom výtisku.

Za zhotovitele:

Za objednatele:

Vdne

V Hradci Králové dne

.....

.....

Ing. Marián Šebesta
generální ředitel