

Smlouva o poskytování auditorských služeb

uzavřená níže uvedeného dne měsíce a roku podle ustanovení § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "Občanský zákoník")

číslo smlouvy objednatele: **638/2019**

(dále jen „Smlouva“)

mezi těmito smluvními stranami:

1. Povodí Ohře, státní podnik

IČO: 70889988

DIČ: CZ70889988

se sídlem: Chomutov, Bezručova 4219, PSČ 430 03

zapsaná v OR: vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl A, vložka 13052

zastoupena: [redacted] generálním ředitelem

zástupce ve věcech smluvních: [redacted], ekonomický ředitel

bankovní spojení: [redacted]

Ve věcech smluvních a technických oprávněn jednat (vyjma podpisu smluvních dokumentů):

[redacted]
(dále jen „Objednatel“)

a

2. kratkyaudit s.r.o.

IČO: 07084153

DIČ: CZ07084153

se sídlem: K nádraží 225, 664 59 Telnice

zapsaná v OR: C 106075 vedená u Krajského soudu v Brně

zastoupena: [redacted], jednatelem

bankovní spojení: [redacted]

(dále jen „Auditor“)

(Objednatel a Auditor dále také jen „Smluvní strany“)

Smluvní strany, vědomy si svých závazků ve Smlouvě obsažených a s úmyslem být Smlouvou vázány, se dohodly na následujícím znění Smlouvy:

Úvodní ustanovení

Objednatel vedl jako zadavatel řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na služby s názvem „Provedení auditu za kalendářní roky 2019, 2020 a 2021 pro Povodí Ohře, státní podnik“ (dále jen „Veřejná zakázka“). Na základě uvedeného řízení byla pro plnění Veřejné zakázky vybrána nabídka Auditora. Podle písemného sdělení objednatele byl Auditor schválen k provedení auditu účetní závěrky a výroční zprávy za roky 2019, 2020 a 2021 rozhodnutím dozorčí rady ze dne 20. 6. 2019.

I.

Předmět Smlouvy

1. Předmětem plnění Smlouvy je závazek Auditora vykonávat pro Objednatele auditorskou činnost ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Služby“ a „Zákon o auditorech“), a závazek Objednatele zaplatit Auditorovi za poskytnuté Služby odměnu.
2. Bližší specifikace Služeb je uvedena v čl. II Smlouvy.

II.

Specifikace Služeb

1. Služby poskytované Auditorem dle Smlouvy spočívají v následujících každoročně prováděných činnostech souvisejících se statutárním auditem účetní závěrky:
 - Ověření účetní závěrky a výroční zprávy k 31. 12., kterou Objednatel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České republice k poslednímu dni účetního období, a to vždy za uplynulý kalendářní rok (počínaje rokem 2019).
 - Vypracování písemné zprávy o auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy, kterou předloží Objednateli. Tato zpráva bude vypracována v souladu se Zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.
 - Vypracování dopisu pro vedení Objednatele, který bude obsahovat nejdůležitější poznatky o případných nedostatcích v účetní evidenci nebo o nedostatcích v informačním systému a v ostatních oblastech chodu auditovaného subjektu, které Auditor zjistil při své činnosti v souvislosti s poskytováním Služeb dle Smlouvy (dále jen „Dopis“). Objednatel i Auditor berou na vědomí, že Dopis je určen výhradně pro vedení Objednatele a není určen třetím stranám.
 - Provedení průběžného auditu účetnictví Objednatele k 31. 8., a to vždy za sledované období. Sledovaným obdobím se rozumí období od 1. 1. do 31. 8. daného kalendářního roku. Výsledkem této činnosti je zpráva z průběžného auditu obsahující mimo jiné informace o konkrétních nálezech a problematických účetních postupech. V případě

zjištění nedostatků bude písemná zpráva zároveň obsahovat návrhy konkrétních řešení vedoucích k odstranění shledaných nedostatků.

- Auditor spolupracuje s výborem pro audit vytvořeným při dozorčí radě objednatele a poskytuje mu součinnost a informace minimálně v rozsahu § 45 zákona o auditorech.
2. Auditor je povinen poskytovat Služby v následujících lhůtách:
- řádně zpracovaná písemná zpráva auditora bude předána Objednateli vždy do 21 dnů od zahájení předmětného auditu (tj. ode dne převzetí příslušné dokumentace od Objednatele). Auditor je povinen převzít předmětnou dokumentaci nejpozději do dvou pracovních dnů od oznámení Objednatele, že dokumentace je připravena k převzetí.
 - Dopis pro vedení Objednatele bude Objednateli předán vždy do 10 dnů od předání písemné zprávy auditora.
 - Průběžná fáze auditu účetnictví Objednatele (provedení průběžného auditu) bude prováděna každoročně v říjnu. Zpráva z průběžného auditu bude Objednateli předána nejpozději do 31. 10. daného kalendářního roku.
3. Poskytování Služeb bude probíhat dle časového harmonogramu předem odsouhlaseného Objednatelem.

III.

Doba a místo plnění

1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku splnění všech Služeb týkajících se kalendářního roku 2021. Prvním kalendářním rokem, k němuž se budou Služby vztahovat, je rok 2019 (Služby tedy budou poskytovány každoročně, a to ve vztahu ke kalendářním rokům 2019, 2020 a 2021).
2. Nedohodnou-li se Smluvní strany jinak je místem poskytování Služeb sídlo Objednatele.

IV.

Odměna a platební podmínky

1. Smluvní strany se dohodly na odměně za poskytování Služeb v následující výši (v Kč bez DPH):

Předmět	Odměna
Služby týkající se kalendářního roku 2019	80 000
Služby týkající se kalendářního roku 2020	80 000
Služby týkající se kalendářního roku 2021	80 000
Celkem za Služby dle Smlouvy	240 000

(dále jen „Odměna“).

2. Pokud je Auditor plátcem DPH, bude k Odměně připočteno DPH ve výši dle účinných právních předpisů.

3. Odměna je sjednána jako nejvýše přípustná a zahrnuje veškeré náklady, které Auditorovi vzniknou v souvislosti s poskytováním Služeb.
4. Odměna bude hrazena na základě faktury – daňového dokladu, která musí mít náležitosti obchodní listiny dle § 435 Občanského zákoníku a další náležitosti stanovené právními (zejména daňovými a účetními) předpisy a musí obsahovat název Smlouvy.
5. Auditor je v souvislosti s každým kalendářním rokem oprávněn vystavit fakturu ve výši 60% předmětné roční Odměny, a to vždy po převzetí řádně zpracované písemné zprávy auditora z průběžné fáze auditu Objednatelem. Fakturu na zbývající část Odměny je Auditor oprávněn vystavit vždy po převzetí řádně zpracované zprávy z auditu účetní závěrky Objednatelem a Dopisu.
6. Každá faktura je splatná ve lhůtě do 30 kalendářních dnů ode dne doručení faktury na adresu Objednatele uvedenou v záhlaví Smlouvy.
7. Jestliže faktura nebude obsahovat náležitosti stanovené právními předpisy a Smlouvou, nebo jestliže údaje v ní uvedené nebudou správné, je Objednatel oprávněn vrátit ji ve lhůtě splatnosti Auditorovi s uvedením chybějících náležitostí nebo nesprávných údajů. V takovém případě se ruší lhůta splatnosti a počne běžet znovu od počátku doručení opravené faktury Objednateli; u opravené faktury se postupuje stejně jako u původní faktury.
8. Povinnost zaplatit Odměnu dle Smlouvy je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu Objednatele.

V.

Práva a povinnosti Smluvních stran

1. Auditor se zavazuje poskytovat Služby dle Smlouvy řádně, včas a s odbornou péčí. Při poskytování služeb je Auditor povinen postupovat v souladu se Zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a podmínkami stanovenými Smlouvou.
2. Objednatel je povinen vytvořit řádné podmínky pro činnost Auditora a poskytovat mu během plnění Smlouvy nezbytnou součinnost, zejména předat Auditorovi všechny dokumenty nezbytně nutné k řádnému poskytnutí služeb.
3. Zjistí-li některá ze smluvních stran překážky při plnění Smlouvy, které znemožňují řádné uskutečnění služeb dohodnutým způsobem, oznámí to neprodleně druhé Smluvní straně a dohodne se s ní na odstranění daných překážek.
4. Auditor prohlašuje, že k poskytování Služeb má všechna potřebná oprávnění.
5. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech záležitostech, o nichž se dozvěděl v souvislosti s plněním Smlouvy. Auditor použije všechny materiály, které obdrží od Objednatele v souvislosti s plněním Smlouvy výhradně za účelem plnění Smlouvy. Po ukončení poskytování Služeb vrátí Auditor Objednateli všechny materiály, které od Objednatele v souvislosti s poskytováním Služeb převzal.
6. Auditor je povinen zajistit plnění Služeb prostřednictvím osob, které mají potřebnou kvalifikaci i zkušenosti k poskytování Služeb.

7. Auditor je povinen bez zbytečného odkladu oznámit Objednateli všechny okolnosti, které zjistil při zajišťování Služeb a které mohou mít vliv na oprávněné zájmy Objednatele.
8. Auditor je povinen bez zbytečného odkladu oznámit Objednateli veškeré skutečnosti, které mohou mít vliv na povahu nebo na podmínky poskytování Služeb. Zejména je povinen neprodleně písemně oznámit Objednateli změny svého majetkoprávního postavení, jako je např. změna právní formy, snížení základního kapitálu, vstup do likvidace, úpadek či zahájení insolvenčního řízení.

VI.

Odpovědnost za vady a náhrada škody

1. Smluvní strany se zavazují k vyvinutí maximálního úsilí k předcházení škodám a k minimalizaci vzniklých škod.
2. Auditor je povinen Objednateli nahradit jakoukoliv majetkovou a nemajetkovou újmu, vzniklou v důsledku toho, že Služby nebyly poskytnuty řádně.
3. Pokud Auditor plní část Služeb prostřednictvím subdodavatele, odpovídá za škodu jako by plnil sám.
4. Pokud Objednatel oznámí Auditorovi vady poskytovaného plnění dle Smlouvy, Auditor takové vady, není-li stanoveno jinak, bez zbytečného odkladu odstraní tak, aby poskytování Služeb probíhalo v souladu se Smlouvou.

VII.

Vzájemná komunikace

1. Pokyny Objednatele k poskytování Služeb podle této Smlouvy jsou oprávněny činit osoby označené v záhlaví Smlouvy nebo Objednatelem pověřeni zaměstnanci Objednatele.
2. Smluvní strany se dohodly na preferovaném způsobu komunikace elektronickou poštou a telefonicky, a to na kontaktní údaje uvedené v záhlaví Smlouvy, případně jiné kontaktní údaje sdělené Smluvními stranami v průběhu poskytování Služeb.
3. V případě neprokázání dne doručení se Smluvní strany dohodly, že za den doručení bude považován třetí den ode dne odeslání příslušné zásilky.

VIII.

Ukončení smluvního vztahu

1. Smluvní vztah vzniklý na základě Smlouvy lze ukončit těmito způsoby:
 - písemným odstoupením od Smlouvy za podmínek Občanského zákoníku; nebo
 - písemnou výpovědí resp. odstoupením od Smlouvy za podmínek zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech nebo
 - písemnou výpovědí dle čl. 8.2 Smlouvy; nebo
 - písemnou dohodou Smluvních stran.

2. Objednatel je oprávněn vypovědět Smlouvu, a to i bez udání důvodu. Výpovědní lhůta činí 2 měsíce a počíná běžet prvního dne měsíce následujícího po doručení výpovědi Auditorovi.
3. Za podstatné porušení Smlouvy zakládající právo na odstoupení od Smlouvy považují Smluvní strany zejména:
 - prodlení Auditora s předáním písemné zprávy auditora nebo zprávy z průběžného auditu, které je delší než deset dnů;
 - Auditor poskytuje Služby i přes předchozí písemné upozornění Objednatele:
 - s nedostatečnou odbornou péčí, nebo
 - v rozporu s platnými závaznými právními předpisy nebo standardy; nebo
 - poruší-li Auditor ustanovení Smlouvy týkající se povinnosti mlčenlivosti.
4. Odstoupením od Smlouvy nebo jiným jejím ukončením není dotčen případný nárok na náhradu škody.

IX.

Compliance doložka

1. Smluvní strany níže svým podpisem stvrzují, 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.
2. 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 kterékoli ze smluvních stran nemohla být přičtena odpovědnost podle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, nebo nevznikla 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. Druhá smluvní strana (Auditor) prohlašuje, že se seznámila se zásadami, hodnotami a cíli Compliance programu Povodí Ohře, s.p. (viz <http://www.poh.cz/protikorupcni-a-compliance-program/d-1346/p1=1458>), dále s Etickým kodexem Povodí Ohře, státní podnik a Protikorupčním programem Povodí Ohře, státní podnik. Druhá smluvní strana se při plnění této Smlouvy zavazuje po celou dobu jejího trvání dodržovat zásady a hodnoty obsažené v uvedených dokumentech, pokud to jejich povaha umožňuje.
4. 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; obdobně platí ve vztahu k jednání, které je v rozporu se zásadami vyjádřenými v tomto článku.

X.

Ochrana a zpracování osobních údajů

V případě, že v souvislosti s touto smlouvou dochází ke zpracování osobních údajů, jsou tyto zpracovávány v souladu s platnými právními předpisy, které upravují ochranu a zpracování osobních údajů, zejména s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 ze dne 27. 4. 2016 o

ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů). Informace o zpracování osobních údajů, včetně účelu a důvodu zpracování, naleznete na <http://www.poh.cz/informace-o-zpracovani-osobnich-udaju/d-1369/p1=1459>

XI.

Závěrečná ustanovení

1. Pokud není ve smlouvě uvedeno jinak, řídí se všechny vztahy mezi smluvními stranami ustanoveními občanského zákoníku. Veškeré změny a dodatky této smlouvy musí být sepsány písemně.
2. Smluvní strany berou na vědomí, že Povodí Ohře, státní podnik, má na základě zákona č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), stanovenou povinnost uveřejňovat soukromoprávní smlouvy prostřednictvím registru smluv. Smluvní strany tímto bez výhrad souhlasí s uveřejněním celého textu smlouvy prostřednictvím registru smluv.
3. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu poslední ze smluvních stran a účinnosti zveřejněním v Registru smluv, pokud této účinnosti dle příslušných ustanovení smlouvy nenabude později.
4. Pokud by se kterékoliv ustanovení Smlouvy ukázalo být neplatným z důvodu rozporu s kogentním ustanovením obecně závazných právních předpisů, pak tato skutečnost působí neplatnost pouze tohoto konkrétního ustanovení, pokud je oddělitelné od ostatního obsahu Smlouvy. Smluvní strany se zavazují takové neplatné ustanovení nahradit dohodou svým obsahem nejbližší duchu takového neplatného ustanovení respektující požadavky kogentních ustanovení právních předpisů.
5. Tuto Smlouvu lze měnit, upravovat a doplňovat pouze formou písemných, vzestupně číslovaných dodatků, odsouhlasených a podepsaných oběma Smluvními stranami, přičemž podpisy obou Smluvních stran musí být na téže listině. Tyto dodatky se stávají nedílnou součástí Smlouvy.
6. Tato Smlouva je vyhotovena ve čtyřech vyhotoveních s platností originálu. Objednatel obdrží tři vyhotovení a Auditor jedno vyhotovení.

V Polurici dne 30.6.2019

V Chomutově dne 24.06.2019

Auditor:

Objednatel:



kratkyaudit s.r.o.



Povodí Ohře, státní podnik



