

ODBOR PRÁVNÍ A ORGANIZAČNÍ	
s. p. DIAMO	
SML. Č.	D100/30000/00003/24/00
SML. UID	0010004129
DNE	5. 1. 2024
JMÉNO	

SMLOUVA O POVINNÉM AUDITU na roky 2024 až 2028

uzavřená podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, na základě výběru v rámci veřejné zakázky „POVINNÝ AUDIT ve státním podniku DIAMO, účetní období 2024 - 2028“, provedeného dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Smluvní strany

DIAMO, státní podnik

Máchova 201, 471 27 Stráž pod Ralskem

zapsaný v OR: u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl AXVIII, vložka 520

IČO: 00002739

DIČ: CZ00002739, plátce DPH

Bankovní spojení: Československá obchodní banka, a. s.

č. ú. 8010-0805109003/0300

Zastoupený: Ing. Ludvíkem Kašparem, ředitelem státního podniku

Osoba oprávněná k jednání ve věci plnění předmětu této smlouvy:

██████████ náměstkyně ředitele s. p. pro ekonomiku a personalistiku

Tel.: ██████████

Fakturační a korespondenční adresa:

DIAMO, státní podnik

Máchova 201, 471 27 Stráž pod Ralskem

(dále „objednatel“)

a

BDO Audit s.r.o.

se sídlem V Parku 2316/12, 148 00 Praha 4

Zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze sp. zn.: C 7279

IČO: 45314381

DIČ: CZ45314381

Plátce DPH ano

Bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

Zastoupená: Ing. Ondřejem Šnejdarem, jednatelem

(dále „auditor“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, tuto Smlouvu.

Článek I. Předmět smlouvy

1. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se auditor zavazuje provést objednateli audit účetní závěrky státního podniku DIAMO, jak je blíže specifikováno v článku II.
2. Výkon auditorské činnosti se sjednává v rozsahu provedení pěti povinných auditů účetní závěrky, a to účetních závěrek sestavených za účetní období 2024 až 2028. Účetním obdobím je kalendářní rok.

Článek II. Povinnosti auditora

Auditor je povinen:

1. Ve lhůtě min. 10 pracovních dní před zahájením auditorských prací na auditu za daný účetní rok předložit složení pracovního auditorského týmu (min. ■■■■■ auditorský tým), který se bude podílet na plnění předmětu smlouvy. Tým se bude skládat z vedoucího auditorského týmu, manažera auditu a minimálně ■■■■■ členů auditorského týmu - asistentů .
2. Provést předběžné prověření vedení účetnictví DIAMO, státní podnik, a průběžně informovat vedení DIAMO, státní podnik, a Výbor pro audit s. p. DIAMO o zjištěných nedostatcích a uvést návrhy na jejich nápravu. Předběžné prověření stavu vedení účetnictví bude realizovat min. ■■■■■ auditorský tým v počtu dnů dle čl. IV. smlouvy.
3. Ověřit, zda předložená účetní závěrka v českém jazyce, sestavená podle českých účetních předpisů, byla sestavena srozumitelně a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace DIAMO, státní podnik. Dále ověřit informace uvedené ve výroční zprávě v českém jazyce (dále „ostatní informace“). Závěrečný výkon auditorské činnosti související s ověřením vedení účetnictví bude realizovat min. čtyřčlenný auditorský tým v počtu dnů dle čl. IV. smlouvy.
4. Vynaložit maximální úsilí k zajištění stálosti členů auditorského týmu.
5. Zajistit, aby všichni členové auditorského týmu byli vybaveni znalostí českého jazyka na úrovni rodilého mluvčího a minimálně dva členové auditorského týmu (vedoucí auditorského týmu a manažer auditu) měli zkušenosti s audity státních podniků.
6. O výsledcích auditu vypracovat Zprávu nezávislého auditora obsahující výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření k ostatním informacím v českém jazyce nejpozději do 12. 5. roku následujícího, a to elektronicky. Zpráva nezávislého auditora bude opatřena kvalifikovaným elektronickým podpisem osob oprávněných zastupovat auditora.
7. Seznam požadovaných podkladů k provedení auditu, včetně harmogramu předběžného, závěrečného auditu a metodiky pro vyplnění požadavků, bude zaslán auditorem objednateli nejméně 40 pracovních dní před zahájením plnění závazků auditora vyplývajících z povinného ověření účetní závěrky.

Harmonogram musí rovněž obsahovat:

- a) konfirmační proces (struktura a termíny),
- b) účast auditora na inventurách (vymezit druh inventarizovaného majetku a místo),
- c) termín předání dopisu vedení,
- d) termíny společného jednání s vedením DIAMO, státní podnik, a Výborem pro audit s. p. DIAMO.

8. Pracovní verzi auditorských zpráv projedná auditor s vedením DIAMO, státní podnik, a Výborem pro audit s. p. DIAMO před vydáním jejich konečných verzí.
Pracovní verzi návrhu dopisu vedení DIAMO, státní podnik, auditor projedná v součinnosti s osobou oprávněnou k jednání ve věci plnění předmětu této smlouvy před předložením dopisu vedení DIAMO, státní podnik.
9. Postupovat při činnostech uvedených v čl. II. odst. 2 a 3 podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s auditorскими standardy a aplikačními doložkami KA ČR a v souladu s mezinárodními auditorскими standardy.
10. Předložit nejpozději v den předložení zprávy auditora výboru pro audit písemnou dodatečnou zprávu určenou Výboru pro audit s. p. DIAMO, která bude obsahovat veškeré náležitosti dle § 45 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.
11. Dle programu zasedání Výboru pro audit s. p. DIAMO se účastnit jeho jednání.
12. Aktivně projednávat s osobou oprávněnou k jednání postup prací, své návrhy a doporučení související s předmětem této smlouvy.
13. Poskytovat objednateli poradenství v rámci provádění povinného auditu. Poradenství je zahrnuto v ceně dle čl. IV. odst. 1.
14. Zachovávat podle § 15 odst. 1 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatele, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorské činnosti, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně zproští auditora mlčenlivosti.
15. Pokud v průběhu plnění veřejné zakázky dojde ke změně ve složení realizačního týmu (nebo vedoucí auditorského týmu nebo manažer auditu), je auditor povinen tuto změnu oznámit objednateli, a do 10 pracovních dnů od oznámení této změny předložit kvalifikační doklady nového člena realizačního týmu.

Článek III.

Povinnosti objednatele

Objednatel je povinen:

1. Poskytnout auditorovi potřebnou součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné.
2. V souladu s § 21 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, poskytnout auditorovi veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb. Auditor je oprávněn být přítomen při fyzických inventurách majetku objednatele s tím, že minimálně jeden měsíc před datem jejich konání obdrží od objednatele termín pro provedení inventur.
3. Na žádost auditora vydat písemné prohlášení („prohlášení vedení účetní jednotky“) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatele o tom, že byly auditorovi předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských a poradenských služeb podle Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora.
4. Poskytnout auditorovi samostatnou místnost pro auditorskou činnost a umožnit mu pořizování kopií dokladů.
5. Uhradit řádně a ve stanovených termínech úplatu za poskytnuté služby sjednanou podle čl. IV. této Smlouvy.

Objednatel je odpovědný:

1. Za vedení účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.
2. Za zajištění přístupu k veškerým informacím, o nichž je objednateli známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům.
3. Za zajištění spolupráce a potřebných vysvětlení od odpovědných zaměstnanců státního podniku, které shledá auditor jako významné k provedení auditu.

Článek IV. Úplata, splatnost úplaty

Úplata je sjednána smluvně podle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů. Faktury jsou splatné do 30 kalendářních dní ode dne doručení objednateli. Zálohové plnění nebude poskytováno. Povinnost zaplatit je splněna odepsáním příslušné částky z účtu objednatele ve prospěch účtu auditora.

1. Členění úplaty za plnění poskytnutá dle Smlouvy:
Celkem za roky 2024 - 2028: 5 775 000 Kč bez DPH, z toho v jednotlivých letech:
Povinný audit za rok 2024: ██████████ Kč bez DPH
Povinný audit za rok 2025: ██████████ Kč bez DPH
Povinný audit za rok 2026: ██████████ Kč bez DPH
Povinný audit za rok 2027: ██████████ Kč bez DPH
Povinný audit za rok 2028: ██████████ Kč bez DPH
2. Fakturace bude prováděna na základě skutečně provedené práce do výše úplaty dle čl. IV. odst. 1. Úplata je splatná na základě faktur, které je auditor oprávněn vystavit po provedení auditorских služeb.
3. Faktura bude splňovat náležitosti daňového dokladu dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění a údaje dle § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že faktura nebude splňovat uvedené náležitosti, bude vrácena auditorovi ve lhůtě splatnosti bez zbytečného odkladu zpět k doplnění. Nová lhůta splatnosti počíná běžet od data doručení opravené faktury.
4. Faktury (daňové doklady) budou auditorem zasílány výhradně v elektronické podobě na adresu ██████████
5. Úplata za provedení povinný audit v jednotlivých letech bude realizována ve dvou částkách, a to po ukončení předběžného auditu v měsíci říjnu daného roku ve výši 40 % úplaty za povinný audit daného roku, a po ukončení závěrečného auditu, včetně předložení písemné dodatečné zprávy určené výboru pro audit a vydání výroku auditora, ve výši 60 % úplaty za povinný audit daného roku.
6. Povinný audit každého roku bude realizován v rozsahu ██████████ práce min. ██████████ auditorského týmu na ověření účetní závěrky, který zahrnuje práce vedoucího auditorského týmu, manažera auditu a minimálně ██████████ členů auditorského týmu - asistentů v minimálním rozsahu ██████████ Z celkového počtu ██████████ dní bude auditor fyzicky přítomen při ověřování účetní závěrky na ředitelství státního podniku či na odštěpených závodech nejméně ██████████

Předběžný audit bude realizován v rozsahu [REDAKCE] Auditorský tým v minimálně [REDAKCE] obsazení bude fyzicky přítomen na každém jednotlivém odštěpném závodě [REDAKCE] a na ředitelství státního podniku v minimálně [REDAKCE] obsazení [REDAKCE], a to kombinovaně fyzicky a vzdáleně.

DIAMO, státní podnik, odštěpný závod DARKOV	[REDAKCE]	[REDAKCE]
DIAMO, státní podnik, odštěpný závod HBZS Ostrava	[REDAKCE]	[REDAKCE]
DIAMO, státní podnik, odštěpný závod GEAM, Dolní Rožínka	[REDAKCE]	[REDAKCE]
DIAMO, státní podnik, odštěpný závod Správa uranových ložisek, Příbram	[REDAKCE]	[REDAKCE]
DIAMO, státní podnik, odštěpný závod ODRA, Ostrava - Vítkovice	[REDAKCE]	[REDAKCE]
DIAMO, státní podnik, odštěpný závod Těžba a úprava uranu, Stráž pod Ralskem	[REDAKCE]	[REDAKCE]
DIAMO, státní podnik, odštěpný závod PKÚ	[REDAKCE]	[REDAKCE]
DIAMO, státní podnik, ředitelství státního podniku, Stráž pod Ralskem	[REDAKCE]	[REDAKCE]

Závěrečný audit bude realizován v minimálně [REDAKCE] obsazení v rozsahu [REDAKCE] na ředitelství státního podniku DIAMO ve Stráži pod Ralskem, a to kombinovaně fyzicky a vzdáleně.

DIAMO, státní podnik, ředitelství státního podniku, Stráž pod Ralskem	[REDAKCE]
---	-----------

- Úplata dle tohoto článku již zahrnuje veškeré náklady auditora (auditorská činnost, poradenská činnost, účast na inventarizacích, výdaje na dopravu a ubytování atd.).
- V případě zániku Smlouvy z důvodů uvedených v § 17a odst. 1 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, kdy bude nucen objednatel uzavřít novou smlouvu o povinném auditu s jiným auditorem za účelem splnění své zákonné povinnosti, auditorovi nevznikne nárok na zaplacení již poskytnutých služeb za povinný audit daného roku.

Článek V. Elektronická komunikace

- V průběhu plnění smlouvy mohou v případě potřeby smluvní strany komunikovat elektronickou formou. Žádná ze smluvních stran nenesie odpovědnost za škodu způsobenou elektronickým přenosem informací.
- Bude-li se kterákoliv smluvní strana obávat možných nepříznivých důsledků elektronického přenosu informací, může požádat druhou smluvní stranu o zaslání informací v tištěné podobě.

Článek VI. Smluvní pokuta a úrok z prodlení

- V případě prodlení s předáním Zprávy nezávislého auditora a výroku auditora je auditor povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000 Kč. Smluvní pokuta je splatná do 14 kalendářních dnů od data vzniku nároku objednatele, nebude-li smluvními stranami výjimečně sjednáno jinak. Toto ustanovení se neuplatní v případě, že prodlení je způsobeno neposkytnutím součinnosti či jiného porušení smlouvy ze strany objednatele.
- V případě prodlení objednatele s úhradou úplaty dle čl. IV je auditor oprávněn požadovat zákonný úrok z prodlení.

3. Splatnost dokladu k úhradě smluvní pokuty nebo úroku z prodlení je 30 kalendářních dní od doručení vyúčtování povinné smluvní straně.
4. Povinnost zaplatit smluvní pokutu nebo úrok z prodlení je splněna odepsáním příslušné částky z účtu povinného ve prospěch účtu oprávněného.

Článek VII. Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv. Smluvní strany souhlasí s uveřejněním smlouvy v registru smluv v souladu s podmínkami stanovenými zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění do registru smluv dle uvedeného zákona zajistí DIAMO, státní podnik.
2. Případná plnění smluvních stran v rámci předmětu této smlouvy před nabytím její účinnosti se považují za plnění dle této smlouvy, včetně práv a povinností z toho vyplývajících.
3. Auditor se zavazuje, že osobní údaje uvedené ve smlouvě a případně osobní údaje, ke kterým získá přístup při výkonu auditorské činnosti, použije a bude ochraňovat v souladu s NAŘÍZENÍM EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) 2016/679, 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).
4. Smluvní strany ujednávají, že každá ze smluvních stran může od smlouvy odstoupit v případě, že bude u protistrany či v dodavatelském řetězci odhaleno závažné jednání proti lidským právům či všeobecně uznávaným etickým a morálním standardům.
5. Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do doby splnění předmětu této Smlouvy, kterým je poskytnout, za podmínek v této smlouvě uvedených, služby dle čl. II po dobu stanovenou v článku I., odst. 2.
6. Auditor je povinen být pojištěn pro případ způsobení škody objednateli s limitem pojistného plnění ve výši alespoň ██████████ Kč. Auditor odpovídá za poskytnuté služby a v případě, že v souvislosti s poskytováním služby vznikne objednateli škoda, odpovídá objednateli za tuto škodu v plném rozsahu.
7. Případné změny a doplňky Smlouvy budou provedeny písemně formou číslovaných dodatků.
8. Případný zánik závazku ze smlouvy o povinném auditu se řídí ustanovením § 17a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů .
9. Smluvní strany se zavazují jednat a přijmout taková opatření, aby v souvislosti s uzavřením smlouvy a jejím plněním nevzniklo žádné důvodné podezření ze spáchání trestného činu a nedošlo ke spáchání trestného činu, a to ani ve stádiu přípravy či pokusu či účastenství, které by mohlo být kterékoli ze smluvních stran přičteno podle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů.
10. Auditor prohlašuje, že se seznámil s Compliance Programem státního podniku DIAMO (viz webové stránky www.diamo.cz/cs/compliance-program).
11. Smluvní strany se zavazují navzájem si neprodleně oznámit skutečnosti vzbuzující důvodné podezření o možném spáchání trestného činu souvisejícího s uzavřením smlouvy a jejím plněním, a to bez ohledu na splnění případné zákonné oznamovací povinnosti a nad její rámec.
12. Smlouva se řídí ustanoveními občanského zákoníku, tak jak je uvedeno v záhlaví této smlouvy, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů,

a dalšími obecně závaznými právními předpisy České republiky. Všechny případné spory, které vzniknou ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.

13. Smlouva je vyhotovena v jediném elektronickém vyhotovení, které obě smluvní strany opatří kvalifikovaným elektronickým podpisem osob oprávněných zastupovat smluvní stranu dle úvodních ustanovení této smlouvy.
14. Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly, že je srozumitelná a určitá, že je výrazem jejich pravé a svobodné vůle, že nebyla sjednána v tísní za nápadně nevýhodných podmínek a na důkaz toho připojují své podpisy.

Ve Stráži pod Ralskem dle data
elektronického podpisu

DIAMO, státní podnik

[Redacted]

Digitální podpis:
04.01.2024 11:31

Ing. Ludvík Kašpar
ředitel státního podniku

V Praze dne dle data elektronického
podpisu

BDO Audit s.r.o.

[Redacted] Podpsal [Redacted]
[Redacted] Datum: 2023.12.15 06:45:43

Ing. Ondřej Šnejdar
jednatel