**Smlouva o provedení auditu v letech 2025 - 2027**

**I.**

**Smluvní strany**

**1. Objednatel:**

**Povodí Odry, státní podnik**

Sídlo: Varenská 3101/49, Moravská Ostrava, 702 00

 Doručovací číslo: 701 26

Zapsán: v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ostravě, v oddílu AXIV, vložka 584

Zastoupen: Ing. Jiřím Tkáčem, generálním ředitelem

IČ: 70890021

DIČ: CZ70890021

Bankovní spojení: Raiffeisenbank, a.s., č.ú. 1320871002/5500

**2. Auditor**:

**AUDIT AK CONSULT, s.r.o.**

Sídlo: Masarykovo náměstí 47/33, Vyškov 682 01

Zapsán: v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně,
v oddílu C, vložce 16055

Jednající/Zastoupený: xxx

IČ: 60715880

DIČ: CZ60715880

Bankovní spojení: Komerční banka, a.s., č.ú. 8966870297/0100

uzavřely ve smyslu ustanovení zákona o účetnictví v platném znění, zákona o auditorech v platném znění a občanského zákoníku v platném znění tuto smlouvu.

**II.**

**Předmět smlouvy**

Předmětem této smlouvy je **ověření účetní závěrky a zpráv** objednatele, povinně zpracovávaných velkými účetními jednotkami a podléhajícími auditorskému ověření v souladu se zákonem o účetnictví v platném znění (dále jen „audit“), a to za období let **2025, 2026 a 2027**.

**III.**

**Práva a povinnosti auditora**

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést audit za období let 2025, 2026 a 2027 v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech v platném znění, mezinárodními auditorskými standardy, souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a ostatními souvisejícími předpisy, platnými pro auditory, při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví, občanského zákoníku a obecně závazných předpisů, platných pro objednatele (zákon o státním podniku v platném znění, statutární dokumenty objednatele a požadavky jeho zakladatele).
2. Povinností auditora je na základě provedených testů:
3. vyjádřit své stanovisko (výrok), zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena,
4. popsat všechny skutečnosti, které nejsou obsaženy ve výroku dle předchozího písmene a auditor je považuje za nezbytné,
5. uvést vyjádření, zda údaje obsažené ve zprávách povinně zpracovávaných velkými účetními jednotkami a podléhajícími auditorskému ověření:
* jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou,
* jsou zpracovány v souladu s právními předpisy,
* neobsahují významné věcné nesprávnosti a dospěje-li k názoru, že významné věcné nesprávnosti obsahuje, uvede jejich povahu.
1. Povinností auditora je v každém roce provádění auditu zpracovat Zprávu z předauditu a Zprávu o ověření účetní závěrky a o ověření zpráv povinně zpracovávaných velkými účetními jednotkami a podléhajícími auditorskému ověření (dále jen „Zpráva o auditu“).
2. Při provádění auditu bude auditor dodržovat zásadu nezávislosti a etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.
3. Za účelem vydání Zprávy o auditu a k dalším činnostem, ke kterým se auditor touto smlouvou zavázal, je oprávněn požádat objednatele o poskytnutí informací a předložení dokumentů, souvisejících s předmětem činnosti objednatele.
4. Po podpisu této smlouvy auditor předloží objednateli jmenný seznam členů auditního týmu, kteří budou v rámci auditu spolupracovat s pověřenými zaměstnanci objednatele.
5. Auditor je oprávněn požádat o poskytnutí informací, týkající se předmětu činnosti podniku, přičemž jednání bude probíhat za přítomnosti statutárního orgánu, jeho zástupců, nebo pověřených osob objednatele.
6. Po podpisu této smlouvy auditor předloží objednateli k projednání Harmonogram auditních prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů
a písemností.
7. Návrhy a doporučení, vyplývající z auditu budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán objednatele (Zpráva pro vedení účetní jednotky). V případě závažnějších nedostatků zjištěných v průběhu auditu informuje auditor neprodleně statutární orgán objednatele.
8. Auditor spolupracuje s Výborem pro audit, vytvořeným při Dozorčí radě objednatele, účastní se na vyžádání jeho jednání a poskytuje mu požadované materiály a informace.
9. Auditor je povinen projednat Zprávu o auditu se statutárním orgánem.

**IV.**

**Práva a povinnosti objednatele**

1. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho žádost potřebné podklady, dokumenty a informace související s předmětem činnosti objednatele.
2. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi po dobu nutnou k provádění auditu dle této smlouvy odpovídající prostory a zázemí nutné pro provedení auditu, a to zejména uzamykatelnou místnost s přístupem na internet a vybavenou kopírovacím strojem.
3. Objednatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele.
4. Objednatel se za účelem zajištění plnění předmětu této smlouvy zavazuje zajistit součinnost statutárního orgánu, jeho zástupců a dalších příslušných odpovědných zaměstnanců.
5. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných dokumentů, účetních dokladů a dalších materiálů pro účely vedení spisu auditora.
6. Objednatel uznává a uvědomuje si svoji odpovědnost:
	* za sestavení účetní závěrky v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví a za její věrné zobrazení,
	* za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle objednatele nutný pro sestavení takové účetní závěrky, jež neobsahuje materiální nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
	* že auditorovi bude poskytnut:
		+ přístup k veškerým informacím relevantním pro sestavení účetní závěrky,
		+ přístup k dalším informacím, které si auditor od objednatele pro účely auditu vyžádá a
		+ neomezený přístup k osobám, od nichž je podle auditora nutné důkazní informace získat.
7. Objednatel se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné úkony dle této smlouvy.

**V.**

**Termín plnění předmětu smlouvy**

1. Zahájení auditu bude sjednáno ústní, případně písemnou dohodou smluvních stran po podpisu této smlouvy.
2. Před zahájením auditu předá auditor objednateli úvodní požadavky na účetní a ostatní dokumenty potřebné pro výkon auditorské činnosti.
3. Audit bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby Zpráva o auditu za dané účetní období byla vydána nejpozději do 31. 3. následujícího roku. Předpokladem je, že auditor obdrží nejpozději do 5 kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verzi statutárním orgánem objednatele podepsané účetní závěrky a zpráv povinně zpracovávaných velkými účetními jednotkami podléhajícími auditorskému ověření.
4. Zpráva o auditu bude předána objednateli ve 3 vyhotoveních v českém jazyce, pokud se smluvní strany nedohodnou na jiném počtu výtisků.

**VI.**

**Cena, fakturace a platební podmínky**

1. Cena (bez DPH) za provedení auditu za celé smluvní období (2025 – 2027) je stanovena ve výši **645 000 Kč** (slovy: šest set čtyřicetpět tisíc korun českých) a je cenou nejvýše přípustnou a nepřekročitelnou, zahrnující veškeré náklady.
2. K ceně bude připočtena DPH v sazbě a režimu podle zákona o DPH v platném znění.
3. Úhrada ceny bude probíhat na základě auditorem vystavených daňových dokladů (faktur) se splatností 30 kalendářních dní ode dne doručení faktury objednateli.
4. Fakturace bude v každém roce plnění probíhat v režimu dílčích zdanitelných plnění ve smyslu zákona o DPH v platném znění, a to následovně:

Pro rok 2025

* 1. dílčí plnění - 50% ceny, tj. 102 500 Kč + DPH 21 525 Kč po ukončení prací na průběžném auditu (předání Zprávy z předauditu),
* 2. dílčí plnění - 50% ceny, tj. 102 500 Kč + DPH 21 525 Kč po celkovém splnění předmětu této smlouvy za daný rok (předání Zprávy o auditu).

Pro rok 2026

* 1. dílčí plnění - 50% ceny, tj. 107 500 Kč + DPH 22 575 Kč po ukončení prací na průběžném auditu (předání Zprávy z předauditu),
* 2. dílčí plnění - 50% ceny, tj. 107 500 Kč + DPH 22 575 Kč po celkovém splnění předmětu této smlouvy za daný rok (předání Zprávy o auditu).

Pro rok 2027

* 1. dílčí plnění - 50% ceny, tj. 112 500 Kč + DPH 23 625 Kč po ukončení prací na průběžném auditu (předání Zprávy z předauditu),
* 2. dílčí plnění - 50% ceny, tj. 112 500 Kč + DPH 23 625 Kč po celkovém splnění předmětu této smlouvy za daný rok (předání Zprávy o auditu).
1. V případě pozdní úhrady faktury je auditor oprávněn účtovat objednateli úrok z prodlení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky za každý den prodlení.

**VII.**

**Závazek mlčenlivosti**

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkající se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou uvedeny ve veřejných registrech.
2. Auditor a jím pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v zákoně o auditorech v platném znění, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se objednatele, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

**VIII.**

**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 119 a je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

**IX.**

**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 na dobu provedení auditu za roky 2025, 2026 a 2027.
3. Závazek ze smlouvy o auditu lze vypovědět nebo od smlouvy odstoupit v souladu se zákonem o auditorech v platném znění.
4. V případě podstatného porušení podmínek této smlouvy můžou smluvní strany uplatnit smluvní pokutu ve výši 10 000,- Kč za každé jednotlivé porušení. 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.
5. V případě výpovědi nebo odstoupení od smlouvy smluvní strany provedou vypořádání již poskytnutých plnění, přičemž auditor má nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy.
6. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran a účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv.
7. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, přičemž objednatel obdrží dva stejnopisy a auditor po jednom stejnopise. 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.
8. 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.
9. 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 tísni nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
10. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy oprávněných osob obou smluvních stran.
11. Smluvní strany výslovně souhlasí, že tato smlouva bude zveřejněna podle zák. č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, a to včetně příloh, dodatků, odvozených dokumentů a metadat. Za tím účelem se smluvní strany zavazují v rámci kontraktačního procesu připravit smlouvu v otevřeném a strojově čitelném formátu. Tuto smlouvu se zavazuje zveřejnit objednatel ve lhůtě do 30 dnů od jejího uzavření.
12. Smluvní strany berou na vědomí, že v souvislosti s uzavřením smlouvy dochází za účelem kontraktace, plnění smluvních povinností a komunikace smluvních stran k předání a zpracování osobních údajů zástupců či kontaktních osob smluvních stran v rozsahu zejm. jméno, příjmení, akademické tituly, pozice/funkce, telefonní číslo a e-mailová adresa. Každá ze smluvních stran prohlašuje, že je oprávněna tyto osobní údaje fyzických osob uvést ve smlouvě/předat druhé smluvní straně, a že bude dotčené fyzické osoby, které ji zastupují/jsou jejími kontaktními osobami, informovat o takovém předání jejich osobních údajů a současně o jejich právech při zpracování osobních údajů.
13. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se této smlouvy. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje zejména na skutečnosti, které tvoří obchodní tajemství, na informace obsahující osobní údaje, jakož i na všechny další skutečnosti či informace, které druhá smluvní strana prohlásí za důvěrné. Smluvní strany se též zavazují nevyužít jakékoliv informace zpřístupněné v souvislosti s touto smlouvou ve svůj prospěch nebo ve prospěch třetích osob v rozporu s účelem jejich zpřístupnění. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na údaje, které je smluvní strana povinna poskytnout dle zákona na vyžádání soudů, správních úřadů, orgánů činných v trestním řízení, auditory pro zákonem stanovené účely či jiných subjektů. Povinnost mlčenlivosti trvá i po ukončení smluvního vztahu.
14. Smluvní strany nepovažují žádné ustanovení smlouvy za obchodní tajemství.

|  |  |
| --- | --- |
| V Ostravě dne 23.2.2025xxx**………………………****Povodí Odry, státní podnik**Ing. Jiří Tkáčgenerální ředitel |  Ve Vyškově dne 27.2.2025 xxx **………………………** **AUDIT AK CONSULT, s.r.o.** xxx xxx |
|  |  |