

# Smlouva o poskytování auditorských služeb

---

Číslo smlouvy Auditora: 9/14  
Číslo smlouvy Klienta: 825/2014-SML

## I.

### *Smluvní strany*

#### **HZConsult s.r.o.**

sídlo: KODAŇSKÁ OFFICE CENTER, Kodaňská 46, Praha 10, PSČ 100 10

zastoupená: Ing. Milošem Havránkem, jednatelem

IČO: 25699032

DIČ: CZ25699032

bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s., Praha 10, č.ú.: [REDACTED]

zapsána ve veřejném rejstříku: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 62248

(dále jen „Auditor“)

a

#### **Povodí Vltavy, státní podnik**

sídlo: Holečkova 8, Praha 5, PSČ 150 24

statutární orgán: RNDr. Petr Kubala, generální ředitel

IČO: 70889953

DIČ: CZ70889953

bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.

číslo účtu: [REDACTED]

zapsán ve veřejném rejstříku: Městský soud v Praze, oddíl A, vložka 43594.

(dále jen „Klient“)

se níže uvedeného dne, měsíce a roku dohodly na uzavření smlouvy o poskytování auditorských služeb, v souladu se zněním zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a s odvoláním na znění § 1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

## II.

### *Předmět smlouvy*

Předmětem této smlouvy je poskytování auditorských služeb Auditorem pro Klienta ve smyslu a v souladu s výše uvedenou právní úpravou. Jedná se zejména o ověření roční účetní závěrky

k 31.12.2014, 31.12.2015, 31.12.2016 a 31.12.2017 a výroční zprávy za rok 2014, 2015, 2016 a 2017 a prověření správnosti údajů ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2014, 2015, 2016 a 2017 v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

### III.

#### *Základní vymezení práv a povinností smluvních stran*

##### **A. Způsob provedení ověření a povinnosti Auditora**

1. Účelem provedení auditu dle této smlouvy je zejména ověřit, zda:
  - Údaje v účetní závěrce a ve výroční zprávě podávají ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace účetní jednotky a nákladů a výnosů a výsledku hospodaření v souladu s účetními předpisy platnými v České republice. Při ověřování finanční situace bude Auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání.
  - Účetnictví za ověřované účetní období je vedeno úplně, správně, průkazně, srozumitelně, přehledně a také způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů.
  - Závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu ověřovaného účetního období byly správně zachyceny a prezentovány.
  - Roční účetní výkazy byly zpracovány dle 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.
2. Cílem ověření účetní závěrky je umožnit Auditorovi vyjádřit názor, zda tato účetní závěrka je vyhotovena ve všech významných ohledech v souladu s používanými účetními zásadami a předpoklady. Výrok Auditora napomáhá k důvěryhodnosti účetní závěrky.
3. Auditor je oprávněn v souladu s plněním podle této smlouvy požadovat od Klienta:
  - Doložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména: účtový rozvrh, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence, inventurní soupisy, odpisový plán, interní účetní a organizační směrnice, podpisové vzory, podklady a informace k úplnosti převáděných dat, podklady k ověření všech účetních odhadů a odložené daně, účetní závěrku a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v závěrce i v jejích přílohách, včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob, výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami.
  - Poskytnutí součinnosti v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy.
  - Zdárné projednání zprávy o auditu v souladu s § 14 odst. 5 zákona o auditorech.
4. K plnění této smlouvy se Auditor zavazuje provést ověření výše uvedených ročních účetních závěrek, výročních zpráv a prověřit správnost údajů uvedených ve zprávách o vztazích mezi propojenými osobami v rozsahu stanoveném zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory

auditorů České republiky a s odkazem na platnou úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a občanským zákoníkem. Při provádění auditu bude Auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a z etického řádu Komory auditorů ČR.

## **B. Povinnosti Klienta**

K plnění této smlouvy se Klient zavazuje:

- Poskytnout Auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků podniku, budou-li požadovány.
- Zajistit Auditorovi odpovídající prostory a zabezpečení nutné pro provedení auditu.
- Zajistit Auditorovi volný přístup do všech prostor a k veškerým aktivům podniku za účelem ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot vybraných Auditorem k testování.
- Včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na straně Klienta.
- Zajistit nezbytnou součinnost svých vedoucích zaměstnanců, provozních a administrativních zaměstnanců pro řádné naplnění této smlouvy a jmenovat odpovědného zaměstnance pro přímý kontakt s Auditorem.
- Potvrdit svou odpovědnost za účetní závěrku podepsaným prohlášením vedení podniku.
- Zpracovat a předložit k ověření Auditorovi výroční zprávu podniku a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami, včetně všech podkladů, pokud bude zpracována.
- Zajistit projednání auditorské zprávy se statutárními a dozorčími orgány.

## **IV.**

### ***Doba plnění***

Účetním rokem podniku je kalendářní rok. Auditorská činnost bude probíhat při sjednaných návštěvách Auditora v průběhu účetního období roku 2014, 2015, 2016 a 2017 a po jeho skončení. Etapy provádění auditu budou upřesněny po vzájemné dohodě. O jejich průběhu a výsledcích testů bude auditor podávat v dohodnuté periodicitě písemné zprávy obsahující informaci o průběhu testů, jejich výsledcích a při zjištění případných nedostatků též o vhodném způsobu jejich odstranění.

Jednotlivé auditorské zprávy budou vyhotoveny v českém jazyce a budou předány Klientovi v pěti vyhotoveních do 14 dnů po předložení dané účetní závěrky podniku s originálními podpisy. Výrok do výroční zprávy bude předán do 10 dnů po předložení konceptu výroční zprávy podniku.

## **V.**

### ***Odměna a platební podmínky***

1. Odměna Auditora za sjednané auditorské služby podle článku II. této smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, ve výši **600.000,- Kč** (slovy: šeststetisíc korun českých).

2. Součástí odměny uvedené v bodu 1. tohoto článku nejsou odměny za mimořádné úkony auditu, např. audit mezitímních a mimořádných účetních závěrek, přidělených dotací a grantů a případné další účetní poradenství. Odměna za takovou případnou činnost vyžádanou Klientem bude sjednána samostatnou dohodou.  
Auditor však v rámci této smlouvy poskytne poradenství ve vztahu k prověřované problematice.
3. Odměna představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.
4. Odměna Auditora bude hrazena na základě osmi dílčích faktur ve výši 12,5 % odměny Auditora sjednané v odst. 1. tohoto článku. Dílčí faktura bude vystavena vždy k 31.10. příslušného účetního období a po předání výroku týkajícího se příslušného účetního období. Datum uskutečnění dílčího zdanitelného plnění je 31.10. příslušného účetního období nebo den předání výroku.  
Lhůta splatnosti faktur činí 21 kalendářních dní ode dne jejich obdržení Klientem. 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 Klient postupovat v souladu se zákonem o DPH, v platném znění.
5. 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.
6. V případě prodlení Klienta se zaplacením faktury je Auditor oprávněn vyúčtovat Klientovi úrok z prodlení ve výši 0,02 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a Klient je povinen tuto sankci uhradit.
7. V případě prodlení Auditora s plněním termínů dle čl. IV. této smlouvy je Klient oprávněn vyúčtovat Auditorovi smluvní pokutu ve výši 0,02 % z celkové odměny dle čl. V. bod 1. za každý den prodlení s plněním jednotlivého termínu a Auditor je povinen tuto sankci uhradit. Zaplacením jakýchkoliv smluvních pokut podle této smlouvy není dotčena povinnost Auditora nahradit Klientovi v plné výši škodu, která mu vznikla v důsledku porušení povinností Auditora.

## VI.

### ***Závazek mlčenlivosti***

Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v odstavcích 3 až 5 § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

## VII.

### *Závěrečná ustanovení*

1. Tato smlouva je sepsána ve třech stejnopisech, z nichž Auditor obdrží jeden a Klient obdrží dva podepsané stejnopisy.
2. Tato smlouva je uzavřena na ověření účetní závěrky Klienta za rok 2014, 2015, 2016 a 2017 a jeho výroční zprávy a zprávy o vztazích s propojenými osobami vztahující se k účetnímu období roku 2014, 2015, 2016 a 2017.
3. Tuto smlouvu lze ukončit dohodou smluvních stran nebo písemnou výpovědí s dvouměsíční výpovědní lhůtou, kdy v průběhu prací na ověření účetní závěrky je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo v souladu s obecně závaznými předpisy. Výpovědní lhůta počíná běžet prvního dne měsíce následujícího po doručení písemné výpovědi. V tomto případě má Auditor nárok na úhradu prokazatelně vynaložených nákladů. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
4. Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat pouze formou písemného dodatku podepsaného oběma smluvními stranami.
5. Všechny vztahy neupravené touto smlouvou se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., a návazně všemi dalšími právními předpisy pro období platnosti a účinnosti této smlouvy. V případě změny platné právní úpravy problematiky předmětu plnění této smlouvy se smluvní strany zavazují uzavřít dodatek k této smlouvě nebo zcela novou smlouvu tak, aby obsahem odpovídala ustanovením dle platné právní úpravy a současně zachovala podstatu a záměr vlastního plnění podle této smlouvy.
6. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu a účinnosti dnem, kdy Klient Auditorovi písemně oznámí, že dozorčí rada státního podniku Povodí Vltavy schválila poskytovatele auditorských služeb.
7. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva byla uzavřena po vzájemném projednání na základě jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

V Praze, dne:

V Praze, dne:

.....  
**HZConsult s.r.o.**  
Ing. Miloš Havránek  
jednatel

.....  
**Povodí Vltavy, státní podnik**  
RNDr. Petr Kubala  
generální ředitel