

Smlouva o provedení auditu v letech 2018 - 2020

číslo smlouvy objednatele: 484/2018-SML

číslo smlouvy auditora: PS071/18

I.

Smluvní strany

1. Objednatel:

Povodí Vltavy, státní podnik

Sídlo: Holečkova 3178/8, Smíchov, 150 00 Praha 5

Zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl A, vložka 43594

Statutární orgán: RNDr. Petr Kubala, generální ředitel

IČO: 70889953

DIČ: CZ70889953

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

Číslo účtu: [REDACTED]

2. Auditor:

BDO Audit s.r.o.

Sídlo: Olbrachtova 1980/5, Krč, 140 00 Praha 4

Zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 7279

Jednající: Ing. Petrem Slavičkem, jednatelem a [REDACTED]
jednajícím na základě plné moci

IČO: 45314381

DIČ: CZ45314381

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

Číslo účtu: [REDACTED]

uzavřely ve smyslu ustanovení § 20 zákona číslo 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a ve smyslu ustanovení § 1746 odst. 2 zákona číslo 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (dále jen „občanský zákoník“) tuto smlouvu o provedení auditu účetní závěrky.

II.

Účel a předmět smlouvy

1. Tato smlouva je uzavřena na základě výsledku řízení dle §§ 27 a 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o zadávání veřejných zakázek“ nebo „ZZVZ“) pro veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem „Provedení auditu v letech 2018 - 2020“.
2. Předmětem této smlouvy je audit účetnictví let 2018, 2019, 2020 a ověření roční účetní závěrky sestavené objednatelem ke dni 31. 12. 2018, 31. 12. 2019, 31. 12. 2020, ověření výroční zprávy objednatele sestavené za roky 2018, 2019, 2020 a ověření správnosti údajů ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami (pokud bude zpracovávána) v souladu s ustanoveními zákona o účetnictví, zákona o auditorech a občanského zákoníku, případně dalšími platnými právními předpisy.

III. Práva a povinnosti auditora

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést audit ročních účetních závěrek objednatele sestavených ke dni 31. 12. 2018, 31. 12. 2019, 31. 12. 2020, ověření výročních zpráv sestavených objednatelem za roky 2018, 2019, 2020 a ověření správnosti údajů uvedených ve zprávách o vztazích mezi propojenými osobami za roky 2018, 2019, 2020 (pokud budou zpracovávány), a to v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů ČR a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví a občanského zákoníku.
2. Ověření výše uvedených ročních účetních závěrek po jejich sestavení objednatelem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
 - zda každá účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace objednatele. Při ověřování finanční situace bude auditor posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání;
 - zda je účetnictví objednatele vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními;
 - jsou-li údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace v průběhu roku správně zachyceny a prezentovány v účetních výkazech podle platných tuzemských pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných pravidel a standardů se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
3. Ověření každé uvedené výroční zprávy objednatele sestavené za výše uvedený rok bude zahrnovat ověření skutečností, zda tato výroční zpráva obsahuje zákonem požadované náležitosti a zda je v souladu s auditorem ověřenou roční účetní závěrkou, sestavenou za každý výše uvedený rok.
4. Povinností auditora je, na základě prováděného auditu, zpracovat zprávu z předauditů, zpracovat auditorskou zprávu a vyjádřit názor na roční účetní závěrku objednatele, sestavenou za uvedené roky. Auditor ověří informace prokazující údaje uvedené v každé ověřované účetní závěrce. Ověření auditor provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti vykazovaných skutečností. Auditor také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí účetní jednotky, které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka a výroční zpráva neobsahují významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
5. Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklých v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky, do data vyhotovení zprávy auditora poskytne objednatel auditorovi součinnost a je povinen mu předložit dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost každé auditorem ověřované roční účetní závěrky.

6. Veškeré činnosti auditora dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými národními auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR (dále jen „KA ČR“), které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického řádu vydaného KA ČR.
7. Za účelem vydání zprávy auditora k ověřované roční účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditor touto smlouvou zavázal, je auditor oprávněn požádat objednatele o předložení listin, podkladů a skutečností stanovených platnými právními předpisy a o poskytnutí veškerých informací a účetních záznamů v požadovaném rozsahu, zejména:
 - hlavní účetní knihu a knihy pomocné evidence,
 - odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
 - podklady k ověření všech účetních odhadů,
 - účetní závěrku a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v roční účetní závěrce včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob,
 - výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami (je-li zpracovávána) za auditované i předchozí období,
 - příslušnou smluvní dokumentaci,
 - podnikatelské plány a prognózy hospodaření,
 - „ověřovací dopisy“ za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob včetně potvrzení výše zůstatku bankovních a úvěrových účtů.
8. Auditor je povinen vrátit na vyžádání objednatele originály dokumentů, které byly objednatelem auditorovi poskytnuty v rámci jeho požadavku, a to do 3 pracovních dnů ode dne vyžádání.
9. Auditor je povinen pečovat o materiálně technické zabezpečení poskytnuté objednatelem dle článku IV., odst. 2. této smlouvy s péčí řádného hospodáře a toto využívat pouze pro výkon činností vyplývajících z předmětu této smlouvy. Případné škody způsobené auditorem nebo jeho zaměstnanci (resp. jinými jím pověřenými osobami) se auditor zavazuje uhradit.
10. Přemístění jakéhokoliv objednatelem poskytnutého vybavení (resp. věcí) se auditor zavazuje provést pouze se souhlasem objednatele.
11. Pro plnění osobní účasti auditora předloží tento neprodleně po podpisu této smlouvy objednateli jmenný seznam zaměstnanců auditora (resp. jím pověřených osob) s uvedením jejich čísel občanských průkazů, a to pro potřeby zabezpečení vstupu do jednotlivých lokalit objednatele. Auditor zajistí výslovný souhlas těchto osob s poskytnutím shora uvedených údajů objednateli a za jeho zajištění plně odpovídá. Pohyb auditora v lokalitách objednatele se bude provádět výhradně v doprovodu zaměstnance objednatele, a to na základě vzájemné dohody smluvních stran.
12. Auditor je povinen zajistit, aby se osoby, které uvedl v seznamu osob pro účely prokázání splnění technické kvalifikace v řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu v rozsahu vedoucího člena auditního týmu, druhého člena auditního týmu a třetího člena auditního týmu, podílely na plnění této smlouvy v rozsahu své funkce. Změna takové osoby za jinou osobu je možná pouze s písemným souhlasem objednatele a za předpokladu, že nová osoba v plném rozsahu splňuje příslušné podmínky kvalifikace stanovené v zadávacích podmínkách a že auditor uvedené skutečnosti prokáže předložením dokladů v rozsahu dle příslušných ustanovení zadávacích podmínek.

13. V případech prokazatelného porušení povinností uvedených v článku III. bodech 8. až 12. této smlouvy ze strany auditora je objednatel oprávněn uplatnit smluvní pokutu ve výši 5 000 Kč za každý jednotlivý případ porušení. Smluvní pokutu hradí auditor bez ohledu na to, vznikla-li objednateli škoda, a to do 21 dnů od doručení výzvy objednatele k jejímu uhrazení. Náhrada škody je vymahatelná samostatně v plné výši vedle smluvní pokuty.
14. Auditor je též oprávněn požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgány a pracovníky objednatele a za tímto účelem je oprávněn požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě. Požadavky budou realizovány cestou odpovědného pracovníka pro přímý kontakt.
15. Auditor objednatele neprodleně informuje na základě prováděných testů o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetnictví nebo při zpracovávání závěrečných ročních účetních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán objednatele (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „Management letter,,).
16. 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.
17. Auditor spolupracuje s výborem pro audit vytvořeným při dozorčí radě objednatele a poskytuje mu součinnost a informace minimálně v rozsahu § 45 zákona o auditorech.
18. Auditor je povinen projednat zprávu o auditu se statutárním orgánem.

IV.

Práva a povinnosti objednatele

1. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho žádost všechny potřebné podklady, dokumenty a informace obvyklé pro auditorskou činnost a na vyžádání i další potřebné podklady a dokumenty objednatele za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných zaměstnanců objednatele.
2. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi po dobu nutnou k provádění auditu dle této smlouvy odpovídající prostory a materiálně technické zabezpečení nutné pro provedení auditu.
3. Objednatel se zavazuje umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele. Objednatel se též zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům objednatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti objednatele auditor ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění.
4. Objednatel se zavazuje včas informovat auditora o změnách souvisejících s plněním předmětu této smlouvy, ke kterým by v průběhu účinnosti této smlouvy došlo na jeho straně.

5. Objednatel se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců a příslušných odpovědných zaměstnanců pro řádné plnění předmětu této smlouvy.
6. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.
7. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
8. Objednatel se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

V.

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Zahájení auditorských prací bude sjednáno ústní nebo případně písemnou dohodou smluvních stran po podpisu této smlouvy.
2. Před zahájením auditorských prací předá auditor objednateli úvodní požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro vlastní výkon auditorské činnosti.
3. Vlastní ověření účetní závěrky bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby nejpozději 31. 3. daného roku byla vydána auditorská zpráva k roční účetní závěrce sestavené objednatelem za předpokladu, že auditor obdrží nejpozději do 5 kalendářních dnů před tímto termínem definitivní verzi roční účetní závěrky v zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsané statutárním orgánem objednatele a zároveň i všechny potřebné doklady, které si auditor k ověření roční účetní závěrky písemně vyžádal.
4. Auditorská zpráva bude datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli datum podpisu ověřované roční účetní závěrky statutárním orgánem objednatele.
5. Auditorská zpráva bude předána objednateli v 6 vyhotoveních v českém jazyce, pokud se smluvní strany nedohodnou na jiném počtu vyhotovení.
6. Auditor dokončí ověření každé výroční zprávy sestavené objednatelem za výše uvedené roky vždy nejpozději do 5 kalendářních dnů poté, co mu budou tyto dokumenty předloženy objednatelem a poté, co mu budou předány všechny další potřebné doklady, které si auditor k ověření výroční zprávy objednatele a ověření správnosti údajů uvedených ve výroční zprávě písemně a prokazatelně odůvodněně vyžádal.
7. V případech prokazatelného porušení povinností uvedených v článku V. bodech 3. a 6. této smlouvy ze strany auditora je objednatel oprávněn uplatnit smluvní pokutu ve výši 5 000 Kč za každý jednotlivý případ porušení. Smluvní pokutu hradí auditor bez ohledu na to, vznikla-li objednateli škoda, a to do 21 dnů od doručení výzvy objednatele k jejímu uhrazení. Náhrada škody je vymahatelná samostatně v plné výši vedle smluvní pokuty.

VI.

Odměna auditora, platební a fakturační podmínky

1. Celková odměna (cena) auditora je stanovena dohodou smluvních stran ve výši 645 000 Kč bez DPH (slovy: šestsetčtyřicetpět tisíc korun českých) za ověření všech výše uvedených účetních období.
2. Celková cena bez DPH podle článku VI. bodu 1. této smlouvy je cenou nejvýše přípustnou a nepřekročitelnou a jsou v ní zahrnuty veškeré vedlejší náklady.
3. Odměna auditora představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v platné sazbě pro tuto činnost auditora.
4. Úhrada odměny auditora bude probíhat na základě vystavených faktur auditorem se splatností 30 kalendářních dní ode dne prokazatelného doručení faktury auditorem objednateli. Dnem splnění lhůty splatnosti faktury se rozumí den odepsání příslušné částky v Kč z bankovního účtu objednatele ve prospěch bankovního účtu auditora. Vystavené faktury budou mít všechny náležitosti daňového dokladu podle § 26 a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a zároveň budou obsahovat i číslo této smlouvy, jinak je objednatel oprávněn neúplné daňové doklady vrátit auditorovi. Lhůta splatnosti pak začne běžet až po doručení řádně vystaveného daňového dokladu objednateli.
5. Fakturace bude probíhat následovně:
 - Za rok 2018
 - dílčí faktura na 1/6 z celkové odměny auditora, tj. 107 500 Kč bez DPH po předání zprávy z předauditů,
 - dílčí faktura na 1/6 z celkové odměny auditora, tj. 107 500 Kč bez DPH po splnění předmětu této smlouvy za rok 2018.
 - Za rok 2019
 - dílčí faktura na 1/6 z celkové odměny auditora, tj. 107 500 Kč bez DPH po předání zprávy z předauditů,
 - dílčí faktura na 1/6 z celkové odměny auditora, tj. 107 500 Kč bez DPH po splnění předmětu této smlouvy za rok 2019.
 - Za rok 2020
 - dílčí faktura na 1/6 z celkové odměny auditora, tj. 107 500 Kč bez DPH po předání zprávy z předauditů,
 - dílčí faktura na 1/6 z celkové odměny auditora, tj. 107 500 Kč bez DPH po splnění předmětu této smlouvy za rok 2020.
6. V případě prodloužení objednatele se zaplacením faktury je auditor oprávněn účtovat objednateli úrok z prodloužení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodloužení a objednatel je povinen tento úrok uhradit.

VII.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové omezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost

o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto bodu smlouvy. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.

2. Auditor a jím pověřeni pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 odst. 3) a 4) zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky (objednatele), o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

VIII.

Prohlášení auditora

Auditor pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů ČR jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost s Osvědčením KA ČR číslo 018 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 zejména na dobu provedení auditu účetních závěrek a ověření ročních účetních závěrek, sestavených objednatelem ke dni 31. 12. 2018, 31. 12. 2019, 31. 12. 2020 do okamžiku předání poslední auditorské zprávy a dalších smluvně ujednaných materiálů v této smlouvě uvedených. Před uplynutím této doby může kterákoli smluvní strana tuto smlouvu vypovědět. Výpověď musí být učiněna v písemné podobě a je účinná uplynutím 3 kalendářních měsíců následujících po měsíci, v němž druhá smluvní strana písemnou výpověď této smlouvy obdržela. Tuto smlouvu lze ukončit i dohodou smluvních stran.
3. V případě podstatného porušení podmínek této smlouvy může jedna strana od této smlouvy odstoupit a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. 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 materiálu o více než 30 kalendářních dnů a opakované porušení kterékoliv z povinností auditora uvedených v článku III., bodech 8. až 12. této smlouvy.
4. V případě odstoupení od této smlouvy nebo výpovědi smluvní strany provedou vypořádání již poskytnutých vzájemných plnění. Auditor má při vypořádání v případě svého odstoupení či výpovědi nárok na úhradu odměny z již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně a účelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost dle této smlouvy, která ještě nebyla ukončena. Objednatel má při vypořádání nárok zejména na vrácení

poskytnutých finančních plnění. Případné vzájemné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.

5. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora. Auditor je, zejména v souladu s ustanoveními zákona o auditorech, povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení, této smlouvy.
6. Smluvní strany výslovně souhlasí, že tato smlouva bude uveřejněna podle zákona 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, a to včetně příloh, dodatků, odvozených dokumentů a metadat. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva neobsahuje žádné obchodní tajemství. Uveřejnění zajistí objednatel.
7. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvních stran. Účinnosti tato smlouva nabývá dnem uveřejnění v registru smluv, nejdříve však dnem schválení auditora dozorčí radou objednatele.
8. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, přičemž objednatel obdrží dva stejnopisy a auditor obdrží jeden stejnopis. Tato 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.
9. 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.
10. 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 tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.

V Praze dne

V Praze dne

auditor:

objednatel:

.....
BDO Audit s.r.o.
Ing. Petr Slavíček
jednatel

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

.....
BDO Audit s.r.o.
[redacted]
jednající na základě plné moci