

Smlouva o kontrolní činnosti

číslo objednatele *993-160001*

uzavřená dle § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, a
dle § 18 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů

Objednatel:

Název:

Povodí Labe, státní podnik

Adresa sídla:

Hradec Králové, Víta Nejedlého 951/8, PSČ 500 03,

Statutární orgán:

Ing. Marián Šebesta, generální ředitel,

Osoba oprávněná k podpisu:

Ing. Marie Dušková, finanční ředitelka,

IČ:

70890005

DIČ:

CZ70890005

Zápis v obchodním rejstříku:

Krajský soud v Hradci Králové, oddíl A, vložka 9473,

Tel:

495 088 111

Fax:

495 407 452

E-mail:

labe@pla.cz

(dále jen jako „objednatel“)

Kontrolor:

Název:

ADUKO s.r.o.

Adresa sídla:

Pardubice, 17. Listopadu 237, PSČ 530 02

Statutární orgán:

Ing. Milan Poláček, jednatel

Osoba oprávněná k podpisu:

Ing. Milan Poláček

Zástupce pro věci technické:

Ing. Milan Poláček

IČ:

25937332

DIČ:

CZ25937332

Bankovní spojení:

ČSOB, a.s., č.ú: 272366743/0300

Zápis v obchodním rejstříku:

Krajský soud v Hradci Králové, oddíl C, vložka 16020

Tel:

466 511 696

Fax:

E-mail:

polacek@aduko.cz

(dále jen jako „auditor“)

I.

Základní účel smlouvy

Základním účelem této smlouvy je pro objednatele získání věrného, poctivého a nezávislého názoru auditora ve formě zprávy auditora na informace obsažené v účetnictví podniku, účetních závěrkách a výročních zprávách podniku za roky 2016 až 2018.

II.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je ověření – audit – účetní závěrky a výroční zprávy podniku Povodí Labe, státní podnik za kalendářní roky 2016 - 2018 a to ve smyslu zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 93/2009

Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Auditor se touto smlouvou zavazuje provádět nezávislé zjištění stavu evidence dokladů v účetnictví podniku a vykazovaného hospodářského výsledku v uvedeném období.

III.

Povinnosti auditora

1. Auditor provede ověření roční účetní závěrky na základě § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle mezinárodních účetních standardů a podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora.
2. Způsob ověření účetní závěrky objednatele vychází z výše uvedeného zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a z auditorských standardů vydaných Komorou auditorů ČR a bude zaměřen zejména na to, zda:
 - údaje v účetní závěrce a výroční zprávě věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření objednatele,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
 - údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
 - roční účetní výkazy byly zpracovány podle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
3. Auditor provádí audit podle "Auditorských směrnic" vydaných Komorou auditorů ČR.
4. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě.
5. Auditor navrhuje a provádí takové testy, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.
6. 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.
7. V případě, že auditor v průběhu ověřovacích prací zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních účetních výkazů, bude o tomto neprodleně písemně informovat objednatele.

IV.

Povinnosti objednatele

1. Objednatel se zavazuje zajistit všem pracovníkům auditora přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům Povodí Labe, státního podniku za jakékoliv časové období a v požadovaném rozsahu a podrobnosti, a to i současně s informacemi a vysvětleními od příslušných odpovědných pracovníků státního podniku, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření nezbytné.

2. Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do podnikatelských prostor a k veškerým aktivům státního podniku k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
3. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
4. Auditor projedná s objednatelem v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
5. Objednatel zajistí pro provádění auditu odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro vlastní provedení auditu.
6. Vedoucí pracovníci objednatele seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
7. Objednatel umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku Povodí Labe, státního podniku a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur.

V.

Závěrečné zprávy

1. Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu s výše uvedenými zákony.
2. Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazným způsobem.
3. Auditor má plné právo uvést ve své zprávě veškerá omezení v rozsahu svých prací, pokud nebyl z objektivních důvodů anebo z viny účetní jednotky schopen ověřit podstatné údaje v roční účetní závěrce.
4. Auditor vydá výrok dle svého rozhodnutí, a to kladný, pokud neshledá závažnější nedostatky, pokud je omezen v rozsahu svých prací nebo zjistí nedostatky, které mají na účetní závěrku větší vliv, vydá výrok s výhradou. Záporný výrok vydá auditor v tom případě, že rozsah práce auditora je omezen takovým způsobem nebo nalezené nesprávnosti jsou takového významu nebo povahy, že není možné podat výrok s výhradou. Pokud je rozsah práce omezen takovým způsobem anebo zjištěné nesprávnosti u převážné většiny rozhodujících položek, že auditor není schopen získat potřebnou míru jistoty, odmítne vydat výrok. Ve všech případech vydá auditor popisující důvody ke stanovení výroku.
5. Závěrečná zpráva je veřejnou listinou a není možné ji doplňovat nebo pozměňovat.

VI.

Čas plnění smlouvy

1. Auditorské práce budou zahájeny po podpisu smlouvy a to seznámením se s posledním vývojem hospodaření Povodí Labe, státního podniku.
2. Vlastní ověření účetní závěrky a výroční zprávy Povodí Labe, státního podniku bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do konce dubna následujícího roku byla vypracována auditorská zpráva, pokud budou podklady (včetně podepsané Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty a Přílohy k účetní závěrce) předány nejpozději do 28. února následujícího roku. Po odsouhlasení znění výroční zprávy dozorčí radou bude zpráva v nezalámané podobě předána k posouzení auditorovi. Termíny mohou být změněny po vzájemné písemné dohodě.

VII.

Platební podmínky

1. Cena za předmět smlouvy dle článku II. činí 98 000,- Kč za jeden kalendářní rok a celková cena po dobu trvání smlouvy činí 294 000,- Kč bez DPH. K uvedené ceně bude připočtena příslušná částka DPH.
2. Platební podmínky jsou sjednány tak, že auditor bude fakturovat po ukončení a předání auditu objednateli. Dnem zdanitelného plnění pro potřeby DPH se rozumí den předání auditorské zprávy, tj. ukončení prací. Splatnost faktury se sjednává na 14 dní od data doručení objednateli. Za datum doručení se považuje razítko podatelny objednatele.

VIII.

Rozhodné právo

1. Právní poměry této smlouvy se řeší podle platné české legislativy.
2. Veškeré případné spory se řeší na úrovni statutárních orgánů. Pokud nedojde k dohodě, řeší spor na návrh kterékoliv strany příslušný soud.

IX.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se dohodly zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se týkají druhé smluvní strany a to bez časového omezení. Obě strany se též zavazují, že všechny zjištěné skutečnosti nezneužijí ke svému prospěchu na úkor strany druhé, nebo ve prospěch třetí osoby.

2. Za porušení mlčenlivosti ze strany auditora se nepovažuje, pokud bude využívat poznatky získané při auditu v zobecněné podobě (tj. nekonkrétní) pro vědeckou, výukovou nebo publikační činnost. Bez souhlasu Povodí Labe, státního podniku auditor nesmí uvést žádné podrobnosti, týkající se hospodaření státního podniku.
3. Všechny porady, zápisy, zprávy apod. jsou důvěrné. Lze je zveřejnit nebo použít pro třetí stranu pouze s písemným souhlasem obou účastníků smlouvy.
4. Výše uvedené body se netýkají zprávy a výroku auditora a Povodí Labe, státní podnik je používá bez jakýchkoliv omezení.
5. Při porušení závazku mlčenlivosti má každá strana nárok na náhradu škody, která jí tímto vznikla.
6. Právo zrušit smlouvu mají obě strany a to i bez udání důvodu. Výpověď musí mít písemnou formu a musí být prokazatelně doručena druhé straně minimálně tři pracovní měsíce před dohodnutým ukončením auditu. Auditor má však právo na úhradu všech vzniklých nákladů. Pokud zruší smlouvu auditor bez udání důvodu, má objednatel nárok na náhradu škody, která mu tímto úkonem vznikne.
7. Pokud by důvodem k výpovědi této smlouvy bylo její porušení nebo porušení obecně platných předpisů má poškozená strana nárok na prokázanou náhradu škody, která v důsledku tohoto úkonu vznikne.
8. Nesouhlas objednatele s výrokem auditora není porušením této smlouvy.

X.

Smluvní pokuty

1. Objednatel je oprávněn požadovat na auditorovi smluvní pokutu. Za nedodržení termínu odevzdání díla uvedeného v článku V., odstavci 2 bude auditorovi vystavena pokuta ve výši 1 000,- Kč za každý den prodlení.

XI.

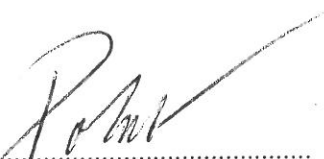
Závěrečná ujednání

1. Pokud není stanoveno jinak, řídí se obě smluvní strany obecnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů.
2. Případné změny nebo doplňky této smlouvy musí mít písemný charakter a být parafovány smluvními stranami. Objednatel má právo odstoupit od smlouvy, nedostane-li kladné vyjádření zakladatele či nebude-li auditor schválen dozorčí radou nebo jejím výborem pro audit nebo nesplní-li auditor svůj závazek k provedení kontroly a vydání závěrečné zprávy o ověření účetní závěrky v dohodnuté době nebo nesplní-li svůj závazek řádně.

3. Výrok auditora má charakter veřejné listiny a jeho pozměňování nebo doplňování je trestné.
4. Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran.
5. Smlouva je vyhotovena ve dvou výtiscích, z nichž každý má platnost originálu. Objednatel i auditor obdrží po jednom výtisku.

Za auditora:

Za objednatele: 4. 4. 2016
V Hradci Králové dne


.....
objednatel

ADUKO s.r.o.
Osvědčení KAČR č. 349
IČO: 259 37 332 • DIČ: CZ25937332
17. listopadu 237 • 536 02 Fardubice
Zapsána v OR u KS Hradec Králové odd. C, vl. 16020.
tel./fax: 466 511 696


.....
Ing. Marie Dušková
finanční ředitelka

Povodí Labe,
státní podnik
Víta Nejedlého 951
500 03 HRADEC KRÁLOVÉ
(3)