

Dopravní podnik města Jihlavy, a.s.

2018

1. Vykonavatel: **A.C.A. Audit, s.r.o.**
Smetanova 34
591 01 Žďár nad Sázavou 1
IČO: 25 33 85 87
číslo oprávnění 257
Zastoupený: Ing. Alena Michálková, číslo oprávnění 1544
2. Objednavatel: Dopravní podnik města Jihlavy, a.s.
Brtnická 1002/23, Jihlava, 586 01
IČO: 255 12 897
Zastoupený: Ing. Josef Vilím
předseda představenstva

I. Předmět smlouvy

Audit účetní závěrky za roky 2018 bude proveden s cílem ověřit, zda byla sestavena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a předpisy platnými v České republice. Auditorové ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech, s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami a směrnici Komory auditorů České republiky. Ověření zprávy o vztazích objednatel nepožaduje.

II. Práva a povinnosti stran

1. Způsob provedení a povinnosti auditora

Smlouva musí být uzavřena před zahájením auditu. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti. Při provádění auditu

se řídí Mezinárodními auditorskými standardy, souvisejícími aplikačními doložkami a směrnicemi Komory auditorů České republiky. Audit bude zaměřen zejména na to, zda:

- údaje v účetní závěrce a v příloze k daňovému přiznání věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti.
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními.
- údaje ve výkazech a závažné hospodářské operace uskutečněné v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány.
- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a vyjádřit se také k tomu, zda výroční zpráva je zpracována v souladu s právními předpisy a zda neobsahuje významné věcné nesprávnosti. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu i vnitřní kontroly, existuje riziko, že některé významné nedostatky mohou zůstat neodhaleny. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených jinými kontrolními orgány.

V případě, že auditor zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování ročních účetních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti.

2. Povinnosti objednatele

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplně účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku.

Objednatel je povinen poskytnout auditorovi veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení od zodpovědných pracovníků potřebné k řádnému ověření účetní závěrky. Vedení podniku zajistí pro auditora přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence vykazovaných hodnot.

Auditor má právo vyžadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Provedení kontroly se nedotýká právních poměrů mezi objednatelem a jinými osobami. Vedle úplaty za provedení auditu je objednatel povinen auditorovi uhradit i nutné a účelně vynaložené náklady vzniklé při provedení auditu.

Společnost zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.

3. Závěrečná zpráva

- Auditor vydá závěrečnou zprávu, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a vyjádří se také k tomu, zda výroční zpráva je zpracována v souladu s právními předpisy a zda neobsahuje významné věcné nesprávnosti.
- Auditor uvede ve 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 průkazně.
- Auditor má právo uvést ve zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.
- Záporný výrok vydá auditor pokud jsou nesprávnosti tak významné, že není možné vydat výrok s výhradou. Kromě výše uvedených zpráv může vydat auditor také dopis vedení organizace, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu.

III. Čas plnění smlouvy

Audit zahájíme v březnu 2019 ověřením dokladů za první pololetí roku 2018. Zahájení auditorských prací v místě společnosti předpokládáme v dubnu 2019. Vlastní ověření proběhne po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 10.května 2019 byl vydán výrok auditora a statutární auditorská zpráva. Sjednaný termín plnění se prodlužuje o počet dnů případného prodlení objednatele s poskytnutím potřebné součinnosti.

IV. Cena a způsob placení

Smluvní odměna je stanovena dle rozsahu auditorské činnosti. Za audit závěrky 2018 byla stanovena smluvní cena na částku 60.000 Kč. Sjednaná cena bude ročně valorizována o míru inflace, vyhlášenou ČSÚ za předcházející rok dodatkem ke smlouvě. K ceně bude připočtena DPH podle platných předpisů. V ceně jsou zahrnuty ústní metodické konzultace související s předmětem auditu.

Výše uvedená cena je odvozena od pracnosti prováděného auditu s ohledem na počet hodin nezbytných pro stanovení auditorského výroku. Úhrada odměny bude provedena na základě faktury do deseti dnů po ukončení kontroly. Při pozdní úhradě platí objednatel úrok z prodlení ve výši 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení.

V. Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy.

**VI.
Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrku za roky 2018 -2021. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na auditu je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě. V tomto případě má auditor nárok na poměrnou část sjednané ceny v závislosti na rozsahu již provedených prací.

**VII.
Všeobecná ustanovení**

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno obdrží objednatel a druhé auditor. Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení.

Smlouva nabývá účinnosti dnem zveřejnění v Registru smluv a platnosti dnem podpisu smlouvy oběma smluvními stranami. Auditor souhlasí se zveřejněním celého textu smlouvy.

Žďár nad Sázavou, dne

.....
Razítko a podpis objednatele

.....
A.C.A. Audit, s.r.o.