

SMLOUVA Č. 072/2019/140
o provedení auditorské služby

V návaznosti na občanský zákoník, zákon o účetnictví a zákon o auditorech uzavírají

Objednavatel

Obchodní firma	DOPRAVNÍ PODNIK měst Mostu a Litvínova, a.s.		
Sídlo	Most, tř. Budovatelů 1395/23, PSČ 434 01		
IČ	622 42 504	DIČ	CZ 622 42 504
Bankovní spojení	XXX		
Zápis do obchodního rejstříku	vedeného rejstříkovým soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 660		
Zastoupení	MUDr. Sáša Štembera, předseda představenstva, Bc. Daniel Dunovský, místopředseda představenstva		

Auditor

Jméno	AGIS audit , a. s.		
divize	Audit	auditorské osvědčení číslo	117
Sídlo	Most, Moskevská 1/14, 434 01		
IČO	61326151	DIČ	CZ 61326151
Bankovní spojení	XXX		
Zápis do obchodního rejstříku	vedeného rejstříkovým soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2648		
Zastoupení	Ing. Markéta Rybáková, statutární ředitelka		

tuto smlouvu, a to za níže uvedených podmínek.

1) Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je závazek auditora poskytnout auditorskou službu a závazek objednavatele zaplatit za poskytnutou službu odměnu.

2) Určení auditora

Objednavatel prohlašuje, že podléhá povinnosti ověřit účetní závěrku auditorem a že auditora určila valná hromada, jak to ukládá ustanovení § 17 zákona č. 93/2009 Sb.

3) Specifikace auditorské služby

Auditor se zavazuje, že pro objednavatele, provede zákonné auditorské ověření výroční zprávy a účetní závěrky za rok **2019 až 2022** a zpracuje Zprávu auditora o

ověření výroční zprávy a účetní závěrky. Účetní závěrkou se má na mysli účetní závěrka zpracovaná podle předpisů platných v České republice.

Sjednaná auditorská služba bude provedena ve čtyřech etapách,

- a) **první etapou** bude vyhodnocení účinnosti vnitřní kontroly, analytické testy a testy věcné správnosti („předaudit“)
- b) **druhou etapou** bude účast členů auditorského týmu na vybraných inventarizacích, vyhodnocení výsledků fyzických inventarizací majetku a auditorských postupů provedených v průběhu fyzických inventarizací
- c) **třetí etapou** budou analytické testy a testy věcné správnosti, ověření konceptu účetní závěrky a výroční zprávy. Součástí prací bude také vyhodnocení výsledků dokladové inventarizace,
- d) **čtvrtou etapou bude ověření** čistopisu účetní závěrky a výroční zprávy a zpracování Zprávy auditora o ověření výroční zprávy a účetní závěrky a zpracování dodatečné zprávy určené pro výbor pro audit.
- e) Místem výkonu auditu je sídlo zadavatele a sídlo auditora. Auditor provede auditorské práce uvedené v článku 3. a) až c) v prostorách zadavatele v termínu sděleném zadavateli do **31. 8. 2019 , 31.8.2020, 31.8.2021, 31.8.2022.**

4) Podmínky poskytnutí auditorské služby

Podmínky poskytnutí auditorské služby se budou řídit zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, zejména ustanovením §21, odstavec 2, které mimo jiné stanoví: „Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.“

V tomto smyslu se objednavatel zavazuje zejména:

- a) poskytnout auditorovi veškeré informace potřebné pro provedení auditu, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další podklady (např. smlouvy, dokumentace k veřejným zakázkám, vnitřní směrnice, zápisy z externích a interních kontrol, podklady pro ověření osobních nákladů, daňová přiznání, komunikace se správci daně a zdravotními pojišťovnami, informace o soudních a jiných sporech, zápisy z jednání orgánů a porad společnosti, vnitřní směrnice ...),
- b) poskytnout auditorovi dokumentaci k provedené inventarizaci majetku a závazků,
- c) umožnit auditorovi ověřit namátkově fyzickou existenci inventovaného majetku,
- d) zajistit vysvětlivky, stanoviska a potřebnou dokumentaci od pracovníků objednavatele případně třetích osob zpracovaná ve vybraných případech písemně,
- e) umožnit auditorovi dotazovat se zaměstnanců objednavatele a třetích osob a současně na základě požadavku poskytnout auditorovi podpisem souhlas na jím

zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace týkající se objednatele, vztahující se k předmětu auditu,

- f) poskytovat ve vybraných případech kopie dokumentů k archivaci v auditorském spise,
- g) stvrdit dodržení sjednaných podmínek písemným prohlášením podepsaným ke dni, ke kterému bude zpracována příslušná auditorská zpráva.

5) Lhůty pro auditorskou činnost

Zprávu auditora o ověření výroční zprávy a účetní závěrky doručí auditor objednavateli nejpozději do **15. 3. následujícího roku, za který je ověření prováděno**, a to za předpokladu, že objednatel dodrží dohodnuté lhůty pro předávání podkladů v jednotlivých etapách. Podklady je třeba poskytnout minimálně 7 pracovních dní před dohodnutým termínem ověřování v jednotlivých etapách. Pokud nebude možné ze strany objednatele z jakýchkoli příčin dohodnuté lhůty dodržet, zavazuje se auditor dokončit Zprávu auditora ověření výroční zprávy a účetní závěrky podle svých kapacitních možností a s ohledem na skutečné termíny předání podkladů.

Dodatečnou zprávu určenou pro výbor pro audit doručí auditor výboru pro audit nejpozději v den předložení zprávy auditora o ověření výroční zprávy a účetní závěrky uvedené v bodě 5 této smlouvy.

6) Cena za auditorskou činnost a způsob uhrazení ceny

Objednavatel se zavazuje za provedené plnění zaplatit cenu celkem **800 000 Kč**, která bude zvýšena o DPH podle aktuální právní úpravy. Faktury jsou splatné 14 dnů od vystavení. Roční výše plnění činí **200 000 Kč** bez DPH.

V návaznosti na bod 3) Specifikace auditorské služby bude roční plnění fakturováno takto:

- a) první faktura ve výši 50 000 Kč, zvýšená o DPH a po zahájení 1. etapy,
- b) druhá faktura ve výši 50 000 Kč, zvýšená o DPH po zahájení 2. etapy,
- c) třetí faktura ve výši 50 000 Kč, zvýšená o DPH po zahájení 3. etapy
- d) čtvrtá faktura ve výši 50 000 Kč zvýšená o DPH po zahájení 4. etapy

7) Provedení

Při výkonu auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.

- a) Představenstvo odpovídá za sestavení účetní závěrky akciové společnosti **Dopravní podnik měst Mostu a Litvínova** (dále jen Společnost), podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je povinností představenstva Společnosti posoudit, zda je Společnost schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy představenstvo plánuje zrušení Společnosti nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti odpovídá dozorčí rada a výbor pro audit. Výbor pro audit podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech mimo jiné sleduje postup sestavování účetní závěrky a sleduje proces povinného auditu účetní závěrky.

- b) Audit účetní závěrky bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami.
- c) Audit účetní závěrky je proveden s cílem získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.
- d) Při provádění auditu je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je povinností auditora:
 - Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že auditor neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
 - Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem Společnosti relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby auditor mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli aby mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
 - Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti představenstvo uvedlo v příloze účetní závěrky.
 - Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky představenstvem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost Společnosti

nepřetržitě trvat. Jestliže dojde auditor k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Auditorovy závěry týkající se schopnosti Společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že Společnost ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.
- e) Povinností auditora je informovat představenstvo, dozorčí radu a výbor pro audit mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.
- f) 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. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky. Auditorská zpráva bude označena datem posledního dne prací v terénu (u objednavatele). Auditor zohlední vlivy na účetní závěrku, které vznikly do data zpracování auditorské zprávy.
- g) Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm. b) zákona o auditorech informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá představenstvo.
- h) Výrok auditora k účetní závěrce se k ostatním informacím uvedeným ve výročné zprávě nevztahuje. Přesto je však součástí povinností auditora souvisejících s auditem účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během provádění auditu nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Také posuzujeme, zda ostatní informace byly ve všech významných (materiálních) ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti (materiality), tj. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobitelné ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry, již dokáže auditor posoudit, ve zprávě o ověření výroční zprávy pak uvádíme, zda

- ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s účetní závěrkou a

- ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy. Dále je auditor povinen ve zprávě auditora uvést, zda na základě poznatků a povědomí o objednateli, ostatní informace neobsahují významné (materiální) věcné nesprávnosti.

8) Ostatní ujednání

Auditor je povinen provést plnění v souladu s platnými předpisy a za jejich dodržení při plnění zodpovídá.

Ověřování bude prováděno v sídle objednavatele a v sídle auditora. U objednavatele budou přebírány a ověřovány podklady a získávány prvotní informace rozhovory s pracovníky, vyhodnocování informací bude prováděno v sídle auditora.

Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech věcech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s plněním smlouvy, pokud se nejedná o obecně známé skutečnosti, nebo skutečnosti, které se podle právních předpisů zveřejňují, a to i po skončení platnosti této smlouvy. Auditor nesmí využívat získané údaje a podklady pro svou potřebu či je postoupit třetí osobě.

Smlouva zaniká dokončením sjednaného plnění, anebo písemnou výpovědí s výpovědní lhůtou 6 měsíců od měsíce po měsíci, ve kterém byla písemná výpověď doručena.

Smlouva byla zpracována a podepsána ve dvou identických vyhotoveních, každá smluvní strana obdrží po jednom.

Auditor se zavazuje poskytovat služby v rozsahu zadávací dokumentace veřejné zakázky „*Účetní audit DOPRAVNÍHO PODNIKU měst Mostu a Litvínova a.s. v letech 2019 – 2022*“ ze dne 25.03.2019, jejích příloh a čestných prohlášení, dle obecně závazných platných právních předpisů a dle platných současných uživatelských standardů.

Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami.

Tato smlouva nabývá účinnosti v souladu s § 6 odst. 1) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), dnem uveřejnění smlouvy v Registru smluv Ministerstva vnitra ČR, pokud není stanoveno jinak.

Tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv dle zákona o registru smluv. Smluvní strany se dohodly, že smlouvu v souladu s tímto zákonem uveřejní Objednavatel, a to nejpozději do 25 dnů od podpisu smlouvy.

Vzhledem ke skutečnosti, že součástí sjednaných prací je práce s osobními údaji zpracovávanými objednavatelem, je auditor povinen pracovat s údaji v souladu s platnými právními předpisy a na základě a v rozsahu právních důvodů dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27.4.2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů

(dále jen „Obecné nařízení“). Smluvní strany konstatují, že s ohledem na charakter poskytovaných služeb není auditor v postavení zpracovatele ve smyslu Obecného nařízení, ale je samostatným správcem. Auditor se zejména, nikoliv však výlučně, zavazuje osobní údaje zpracovávat způsobem, který zajistí náležité zabezpečení osobních údajů, včetně jejich ochrany pomocí vhodných technických nebo organizačních opatření před neoprávněným či protiprávním zpracováním a před náhodnou ztrátou, zničením nebo poškozením.

V Mostě dne

V Mostě dne

.....
Ing. Markéta Rybáková
statutární ředitelka

.....
MUDr. Sáša Štembera
předseda představenstva

.....
Bc. Daniel Dunovský
místopředseda představenstva