



MIRÓ Audit Services, s.r.o. | Hvozdíkova 103 | 250 66 Zdiby, okres Praha východ | [www.miroaudit.cz](http://www.miroaudit.cz)

**Dopravní podnik města Pardubic a.s.** se sídlem Zelené Předměstí, Teplého 2141, 532 20 Pardubice (dále jen objednavatel)

IČ: 63 21 70 66

DIČ: CZ63217066

společnost zastoupená: Ing. Tomášem Pelikánem, místopředsdou představenstva  
společnost Dopravní podnik města Pardubic a.s. je registrována v obchodním rejstříku Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B, vložka 1241

a

**MIRÓ Audit Services s.r.o.**, zastoupená paní Ing. Danou Šedivou, MBA, jednatelem společnosti, Hvozdíkova 103, Zdiby 250 66, okres Praha východ (dále jen poskytovatel)

IČ: 24291447

DIČ: CZ24291447

společnost MIRÓ Audit Services s.r.o. je registrována v obchodním rejstříku Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 193551

Objednavatel a Poskytovatel dále společně nazýváni „Smluvní strany“

níže uvedené dne, měsíce a roku uzavírají v souladu s ustanovením §1746 odst. 2) zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů tuto smlouvu (dále jen jako „smlouva“) uzavírají mezi sebou tuto

**smlouvu o poskytování auditu účetní závěrky za období 2019 - 2021, ověření výroční zprávy za období 2019 - 2021,**

## **I. Úvodní ustanovení**

Poskytovatel prohlašuje a dokládá, že je auditorskou společností, zapsanou v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky. Objednavatel prohlašuje, že má zájem o: vypracování auditu účetní závěrky; ověření výroční zprávy za období 2019 - 2021; tak, jak to stanoví tato smlouva.

## **II. Základní pojmy**

Pro účely této smlouvy se objednavatel a poskytovatel dohodli na významu následujících pojmů takto:



MIRÓ Audit Services, s.r.o. | Hvozdíkova 103 | 250 66 Zdiby, okres Praha východ | [www.miroaudit.cz](http://www.miroaudit.cz)

- a) Pojmem **zákon o obchodních korporacích** se rozumí zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).
- b) Pojmem **občanský zákoník** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- c) Pojmem **zákon o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- d) Pojmem **zákon o auditorech** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v platném znění.
- e) Pojmem **vyhláška MF** se rozumí vyhláška MF č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.
- f) Pojmem **ČÚS** se rozumí České účetní standardy pro podnikatele.
- g) Pojmem **KA ČR** se rozumí Komora auditorů České republiky.
- h) Pojmem **mezinárodní auditorské standardy** se rozumí auditorské standardy ISA. Zahrnují standardy pro všechny druhy služeb, které jsou auditory poskytovány, tj. auditu a prověrky historických účetních informací, ověřování v rámci jiných zakázek, než jsou zakázky na audit a prověrky a standardy pro další související služby.
- i) Pojmem **statutární auditor** se rozumí fyzická osoba, které bylo KA ČR vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (auditorské oprávnění).
- j) Pojmem **etický kodex** se označuje jedna ze závazných základních norem mezinárodních auditorských standardů, která stanovuje etické požadavky pro auditory/účetní znalce.
- k) Pojmem **auditorské standardy** se rozumí standardy vydané KA ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.
- l) Pojmem **aplikační doložky** se rozumí aplikační doložky k mezinárodním auditorským standardům vydané KA ČR, které řeší ve specifických případech uplatnění standardů v podmínkách legislativy platné v České republice.
- m) Pojmem **den účinnosti** se rozumí poslední den každého ověřovaného účetního období.
- n) Pojmem **účetní závěrka** se rozumí účetní závěrka sestavená podle účetních předpisů ke dni účinnosti.
- o) Pojmem **výroční zpráva** se rozumí zpráva vypracovaná v duchu § 21 zákona o účetnictví.
- p) Pojmem **audit účetní závěrky** se rozumí nezávislá a nezaujatá činnost realizovaná auditorem. Cílem auditu účetní závěrky je umožnit auditorovi vyjádřit stanovisko, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Z důvodu výběrového způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly nelze ovšem eliminovat riziko, že některé významné nedostatky by mohly zůstat neodhaleny.

- q) Pojmem **ověření výroční zprávy** se rozumí ověření, zda údaje obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou.
- r) Pojmem **zpráva nezávislého auditora o auditu účetní závěrky** se rozumí zpráva vyhotovená písemně a týkající se auditu účetní závěrky objednavatele dle § 20 zákona o auditorech v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými standardy. Tato zpráva zahrnuje výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření auditora k údajům obsaženým ve výroční zprávě.
- s) Pojmem **osobní dopis** se rozumí důvěrná zpráva, kterou auditor poskytuje statutárnímu orgánu objednavatele, shrnující informace o provedeném auditu a o jakýchkoli zjištěných významných nesprávnostech. Tento dopis může také obsahovat doporučení auditora ke zlepšení účetního a interního kontrolního systému.
- t) Pojmem **faktura** se rozumí daňový doklad v souladu s požadavky zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavený auditorem.
- u) Pojmem **metodická pomoc při vedení účetnictví** se rozumí jakákoli pomoc poskytnutá poskytovatelem objednavateli za účelem dodržení platných předpisů pro vedení účetnictví.
- v) Pojmem **test spolehlivosti** se rozumí test spolehlivosti vnitřního kontrolního systému společnosti, tj. průběžná kontrola zahrnující jak vlastní poznání účetní jednotky, tak i kontrolu správnosti účtování o jednotlivých účetních případech vč. dodržování náležitostí účetních dokladů.
- w) Pojmem **škoda** se rozumí finanční újma způsobena objednavateli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti poskytovatele, a to zejména škoda způsobená profesními omyly a chybami.
- x) Pojmem **expert** se rozumí osoba, která má rozsáhlé znalosti v konkrétním oboru. V souladu s ISA 620 má auditor v rámci výhradní odpovědnosti za vyjádřený výrok právo objednat externí expertní stanovisko např. v právní, technické, stavební a jiné oblasti.
- y) Pojmem **harmonogram roční účetní závěrky** se rozumí časový plán závěrkových prací zpracovaný objednavatelem se stanovením termínu pro ukončení auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy ze strany poskytovatele.

### III. Předmět a účel smlouvy

- III.1. Předmětem této smlouvy je: **audit účetní závěrky; ověření výroční zprávy za rok 2019 - 2021.** Poskytovatel provede auditorské ověření účetní závěrky a souladu výroční zprávy s účetní závěrkou s náležitou péčí a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy, aplikačními doložkami a ustanoveními především občanského zákoníku, zákona o účetnictví, zákona o obchodních korporacích, vyhlášky MF, ČÚS a zákona o auditorech.
- III.2. Dle výsledků ověření účetních závěrek je poskytovatel povinen vypracovat písemnou zprávu auditora, která bude obsahovat náležitosti dle zákona o auditorech. V návaznosti na provedení každého auditu je poskytovatel povinen vypracovat osobní



MIRO Audit Services, s.r.o. | Hvozdíkova 103 | 250 66 Zdiby, okres Praha východ | [www.miroaudit.cz](http://www.miroaudit.cz)

dopis s popisem auditorem provedených činností, doporučeními pro zlepšení účetnictví a systému vnitřních kontrol.

- III.3. Předmětem smlouvy je dále povinnost objednavatele zaplatit za služby poskytovatele sjednanou cenu.
- III.4. Účelem této smlouvy je zájem objednavatele získat věrohodný, objektivní a nezávislý názor auditora ve formě Zprávy auditora na informace, obsažené v Účetní závěrce a ve Výroční zprávě.

#### IV. Povinnost mlčenlivosti

- IV.1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při plnění smlouvy nebo v souvislosti s ní.
- IV.2. Poskytovatel je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje. Při porušení povinnosti mlčenlivosti ze strany poskytovatele má objednavatel nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů a na úhradu smluvní pokuty ve výši 50 000,- Kč za každé porušení
- IV.3. Povinnost mlčenlivosti trvá i po uplynutí doby trvání smlouvy.

#### V. Práva a povinnosti poskytovatele

- V.1. Poskytovatel je dle mezinárodních auditorských standardů povinen naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.
- V.2. Poskytovatel se zavazuje provést předmět smlouvy specifikovaný v odstavci III.1. v termínu stanoveném pro každé období objednavatelem v harmonogramu roční účetní závěrky na určité datum v měsíci březnu roku následujícího po roce, za který se účetní závěrka auditorsky ověřuje. Harmonogram účetní uzávěrky doručí objednavatel poskytovateli vždy nejpozději do konce listopadu roku, za který se účetní závěrka auditorsky ověřuje.
- V.3. Poskytovatel je povinen v souladu s předmětem této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. vypracovat zprávu o auditu účetní závěrky a osobní dopis. Poskytovatel neodpovídá za využití výše uvedených výstupů poskytnutých podle této smlouvy v rozporu s doporučeními poskytovatele.



MİRÓ Audit Services, s.r.o. | Hvozdíkova 103 | 250 66 Zdiby, okres Praha východ | [www.miroaudit.cz](http://www.miroaudit.cz)

- V.4. Poskytovatel je povinen dle § 21 zákona o auditorech určit jednoho nebo více statutárních auditorů, kteří jsou osobou odpovědnou za provedení povinného auditu jménem auditorské společnosti. Statutárním auditorem určeným k zabezpečení předmětu této smlouvy je Ing. Dana Šedivá, MBA (oprávnění č. 2223).
- V.4. Objednavatel se zavazuje za účelem zabránění nesprávnostem při vedení účetnictví konzultovat s poskytovatelem neobvyklé účetní případy, které se v průběhu účetního období vyskytnou, a vyžádat si k nim předběžné stanovisko poskytovatele. Poskytovatel se zavazuje formou metodické pomoci předběžné stanovisko objednavateli poskytnout.
- V.6. Pokud poskytovatel při auditu účetní závěrky zjistí jakékoli závažné nedostatky v účetních knihách, pod-rozvažné evidenci nebo v efektivitě interního kontrolního systému, popř. ve zpracování ročních výkazů, zvláště pokud by skutečný stav majetku a závazků jakýmkoli podstatným způsobem neodpovídal předloženým účetním údajům, bude o této skutečnosti řádným způsobem informován statutární orgán objednavatele, a to ještě před vydáním zprávy o auditu účetní závěrky. Totéž platí při ověřování výroční zprávy. Jakékoli požadavky objednavatele na spolupráci auditora při odstraňování výše uvedených nedostatků budou řešeny mimo tuto smlouvu. Předchozí věta se neuplatňuje při poskytování metodické pomoci předcházející auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy.
- V.7. Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů.
- V.8. Poskytovatel, kterého objednavatel prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádá, aby změnil rozsah předmětného auditu a předmětného ověření na takový, který poskytuje nižší míru ujištění, musí posoudit, zda je to vhodné. Auditor má dle mezinárodních auditorských standardů právo se rozhodnout, zda výše uvedené žádosti vyhoví nebo ne.
- V.9. Poskytovatel odpovídá za škodu, která byla prokazatelně způsobena objednavateli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Poskytovatel má uzavřenu pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Pojištění se vztahuje na finanční škody způsobené objednavateli zejména profesními omyly a chybami.
- V.10. Poskytovatel služby má v případě nutnosti právo si vyžádat zpracování expertního stanoviska. Toto stanovisko bude vyžádáno po projednání s objednavatelem.



MÍRÓ Audit Services, s.r.o. | Hvozdíkova 103 | 250 66 Zdíby, okres Praha východ | [www.miroaudit.cz](http://www.miroaudit.cz)

- V.11. Poskytovatel je povinen protokolárně předat objednavatele Zprávu auditora ve dvou vyhotoveních. Součástí předání může být i osobní dopis.

## VI. Práva a povinnosti objednavatele

- VI.1. Objednavatel zodpovídá za vedení účetnictví, které musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a zaručovat trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví) a musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace (§ 7 zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není auditem účetní závěrky dotčena.
- VI.2. Objednavatel je povinen poskytnout poskytovateli veškerou součinnost potřebnou ke splnění závazku, jehož předmět je vymezen v článku III. této smlouvy. Je zejména povinen předat poskytovateli veškeré podklady, údaje a materiály, které jsou nutné ke splnění předmětu smlouvy, a to, pokud není jiné dohody, bez zbytečného odkladu.
- VI.3. V případě, že objednavatel poruší svou povinnost uvedenou v odstavci 2. tohoto článku, neodpovídá poskytovatel za jakoukoliv případnou škodu, která by vznikla tím, že předmět této smlouvy nebyl proveden ve stanoveném termínu.
- VI.4. V případě, že by bylo porušení povinností uvedených v odstavci 2. tohoto článku takového charakteru, že by kvůli němu nebylo možné předmět této smlouvy provést ve stanoveném termínu nebo provést vůbec, zavazuje se objednavatel zaplatit poskytovateli smluvní pokutu ve výši dohodnuté smluvní ceny za provedení předmětu této smlouvy.
- VI.5. Objednavatel se zavazuje zaplatit poskytovateli za provedení předmětu smlouvy specifikovaného v odstavci III.1. dohodnutou odměnu, která je specifikována v této smlouvě.
- VI.6. Objednavatel souhlasí, že poskytovatel bude informován o pokynech k provedení inventarizace, jejím časovém plánu a bude přizván, aby se inventarizace zúčastnil a dohlížel na ni. Objednavatel je povinen poskytovatele přizvat k účasti na závěrečném projednávání výsledku inventarizace jako celku.
- VI.7. Objednavatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného auditu a předmětného ověření.
- VI.8. Výstupy poskytovatele poskytnuté podle této smlouvy mohou být použity pouze pro potřebu objednavatele. Využití výstupů poskytovatele jinou osobou je možné pouze se souhlasem poskytovatele.



MIRÓ Audit Services, s.r.o. | Hvozdíkova 103 | 250 66 Zdiby, okres Praha východ | [www.miroaudit.cz](http://www.miroaudit.cz)

## VII. Dohodnutá odměna a způsob její úhrady

VII.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. je stanovena ve výši:

**Rok 2019: 55.000 bez DPH, cena s DPH 66 550 Kč**

**Rok 2020: 55.000 bez DPH, cena s DPH 66 550 Kč**

**Rok 2021: 58.000 bez DPH, cena s DPH 70 180 Kč**

VII.2. Odměna bude hrazena objednavatelem na základě řádných daňových dokladů - faktur vystavených poskytovatelem. Faktury budou vystaveny výhradně v CZK. Faktura bude doručena spolu s auditorskou zprávou o ověření účetní závěrky a výroční zprávy za příslušné období. Lhůta splatnosti je stanovena na 14 kalendářních dnů.

## VIII. Doba trvání smlouvy, doba plnění, místo plnění smlouvy, sankce, odstoupení od smlouvy

VIII.1. Smlouva je sjednána na dobu určitou, a to od nabytí její účinnosti do 30. 6. 2022. Smlouva nabývá účinnosti dnem její registrace v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb.

VIII.2. Doba plnění: Předmět plnění bude prováděn od 1. 10. 2019 do 30. 6. 2022.

VIII.3. Místo plnění: Dopravní podnik města Pardubic, Teplého 2141, 532 20 Pardubice

VIII.4. Sankce:

- V případě, že zadavatel bude v prodlení se splatností daňových dokladů, je poskytovatel oprávněn účtovat smluvní úrok z prodlení ve výši 0,05% z dlužné částky za každý den prodlení.
- Smluvní pokuta a úroky z prodlení jsou splatné do 14 kalendářních dnů poté, co bude písemná výzva jedné smluvní strany doručena druhé smluvní straně.

VIII.5. Odstoupení od smlouvy

Objednavatel může odstoupit od uzavřené smlouvy o povinném auditu pouze v případě, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, standardů Komory auditorů ČR pro audit nebo etickým kodexem vydaným Komorou auditorů ČR.



MÍRÓ Audit Services, s.r.o. | Hvozdíkova 103 | 250 66 Zdiby, okres Praha východ | [www.miroaudit.cz](http://www.miroaudit.cz)

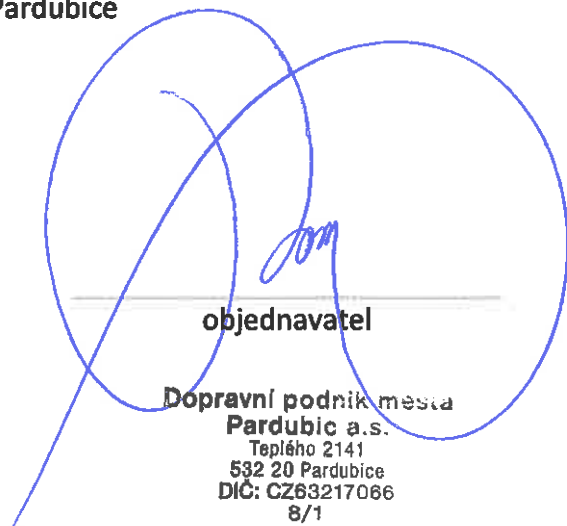
## IX. Ostatní ujednání

- IX.1. Tato smlouva, jakož i právní vztah touto smlouvou založený, se v ostatním řídí příslušnými ustanoveními českého právního řádu, zejm. zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.
- IX.2. Auditor ověřující účetní závěrku společnosti byl, dle § 17 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, schválen valnou hromadou objednavatele.
- IX.3. Jakékoli změny této smlouvy budou prováděny formou dodatků k této smlouvě, a to vždy po předchozí dohodě a písemnou formou. Jinak jsou změny neplatné.

## X. Závěrečné ustanovení

- X.1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou provedeních, přičemž každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.
- X.2. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich skutečnou a vážnou vůli, že jsou prosti omylu a že nejednají v tísní, což potvrzují připojenými podpisy.

Pardubice



objednavatel

Dopravní podnik města  
Pardubic a.s.  
Teplého 2141  
532 20 Pardubice  
DIČ: CZ63217086  
8/1



poskytovatel