číslo vykonavatele:

číslo objednavatele: 54/2019

číslo veřejné zakázky: VZ – 44613/2019

**SMLOUVA**

o provedení auditu

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

**Auditor**

Název: **AGIS audit, a. s.**

Oprávnění o zápisu do rejstříku

auditorů, který obsahuje

auditorské společnosti, č**. : 117**

Sídlo: Moskevská 1/14, 434 01 Most

Zastoupený: Ing. XXXXX – XXXX

IČ: 61326151

DIČ: CZ61326151

Bankovní spojení: XXXX, pobočka Most

Číslo účtu: XXXX

E-mail/Telefon: XXXXX@agis.cz, XXXX@agis.cz +420 417 XXX XXX

Zapsaný v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2648.

a

**Objednavatel**

Název: **Dopravní společnost Ústeckého kraje, p. o.**

Sídlo: Velká Hradební 3118/48, 400 01 Ústí nad Labem

Zastoupený: Ing. XXXXX- XXXX

IČ: 06231292

DIČ: CZ06231292

Bankovní spojení: XXXXXX, a. s. Ústí nad Labem

Číslo účtu: XXXXX/XXX

Zástupce pro věcná jednání: Ing. XXXXXXXXX

E-mail/Telefon: XXXXX@ds-uk.cz, +420 721 XXXXX

Zapsaný v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl Pr, vložka 1129.

**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.

1. **Specifikace auditorské služby**

Auditor se zavazuje, že pro objednavatele, provede auditorské ověření účetní závěrky za rok **2019** a zpracuje Zprávu auditora o ověření účetní závěrky. Účetní závěrkou se má na mysli účetní závěrka zpracovaná podle právních předpisů platných v České republice.

Sjednaná auditorská služba bude provedena ve čtyřech etapách,

1. **první etapou** bude účast členů auditorského týmu na vybraných inventarizacích, vyhodnocení výsledků fyzických inventarizací majetku a auditorských postupů provedených v průběhu fyzických inventarizací
2. **druhou etapou** bude vyhodnocení účinnosti vnitřní kontroly, analytické testy a testy věcné správnosti („předaudit“)
3. **třetí etapou** budou analytické testy a testy věcné správnosti, ověření konceptu účetní závěrky. Součástí prací bude také vyhodnocení výsledků dokladové inventarizace,
4. **čtvrtou etapou bude ověření** čistopisu účetní závěrky a zpracování Zprávy auditora o ověření účetní závěrky.

Místem výkonu auditu je sídlo objednavatele a sídlo auditora. Auditor provede auditorské práce uvedené v článku 3. a) až c) v prostorách objednavatele v termínu sděleném objednavateli do **15. 11. 2019**.

1. **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:

1. 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, finanční plán příspěvkové organizace, zápisy z externích a interních kontrol, podklady pro ověření osobních nákladů, daňová přiznání, komunikace se správci daně, informace o soudních a jiných sporech),
2. poskytnout auditorovi dokumentaci k provedené inventarizaci majetku a závazků,
3. umožnit auditorovi ověřit namátkově fyzickou existenci inventovaného majetku,
4. zajistit vysvětlivky, stanoviska a potřebnou dokumentaci od pracovníků objednavatele případně třetích osob zpracovaná ve vybraných případech písemně,
5. 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,
6. poskytovat ve vybraných případech kopie dokumentů k archivaci v auditorském spise,
7. stvrdit dodržení sjednaných podmínek písemným prohlášením podepsaným ke dni, ke kterému bude zpracována příslušná auditorská zpráva.
8. **Lhůty pro auditorskou činnost**

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle vzájemných možností s předáním závěrečné auditorské zprávy závěrečným ověřením po zpracování účetní závěrky ve lhůtě pro předložení závěrečné auditorské zprávy stanovené zřizovatelem příspěvkové organizace, nejdříve však do 15 dnů od doručení posledních podkladů.

1. **Cena za auditorskou činnost a způsob uhrazení ceny**

Objednavatel se zavazuje za provedené plnění zaplatit cenu celkem 245 000,- Kč, která bude zvýšena o DPH podle aktuální právní úpravy. Fakturováno bude takto:

1. první faktura ve výši 70 000 Kč, zvýšená o DPH a po ukončení 1 a 2. etapy,
2. druhá faktura ve výši 70 00 000 Kč, zvýšená o DPH po ukončení 3. etapy,
3. třetí faktura ve výši 105 000 Kč, zvýšená o DPH po ukončení 4. etapy

Faktury jsou splatné 30 dnů od doručení. Doručuje se v listinné podobě emailem na adresu XXXX@ds-uk.cz

1. **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.

1. Ředitel objednavatele (příspěvkové organizace) odpovídá za sestavení účetní závěrky, 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 ředitel příspěvkové organizace povinen posoudit, zda je příspěvková organizace 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 je plánováno zrušení příspěvkové organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy ředitel příspěvkové organizace nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

1. 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.
2. 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 vznikat 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.
3. Při provádění auditu je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:
* 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 neodhalíme 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 příspěvkové organizace relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
* Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti ředitel uvedl v příloze účetní závěrky.
* Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost příspěvkové organizace nepřetržitě trvat. Jestliže dojdeme k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je naší povinností upozornit v naší zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Naše závěry týkající se schopnosti příspěvkové organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že příspěvková organizace 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.
1. Povinností auditora je informovat ředitele příspěvkové organizace mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.
2. 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.
3. **Ostatní ujednání**
4. Auditor je povinen provést plnění v souladu s platnými předpisy a za jejich dodržení při plnění zodpovídá.
5. 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 provede, v rámci manipulace s poskytnutými důkazními informacemi, dostatečná technická a organizační opatření, zamezující jejich případnému zneužití třetími osobami.
6. Auditor je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
7. Právní vztahy vyplývající z této smlouvy o kontrole se řídí ustanoveními občanského zákoníku a platným právním řádem v místě plnění záležitosti.
8. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména že to tuto smlouvu neuzavírají v tísni nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.
9. Při neplnění vzájemně dohodnutých podmínek může každá z obou stran odstoupit písemně od této smlouvy při jednoměsíční výpovědní lhůtě.
10. Smlouva byla podepsána ve čtyřech vyhotoveních, každá strana obdrží po dvou.
11. Smlouva nabývá platnosti podpisem zástupců výše uvedených smluvních stran a účinnosti dnem zveřejnění v Registru smluv. Zveřejnění smlouvy v Registru smluv zajistí objednavatel.
12. Auditor i objednavatel shodně prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetli, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, nikoli v tísni či za nápadně nevýhodných podmínek, nezkušenosti, rozumové slabosti, rozrušení nebo lehkomyslnosti druhé strany, na důkaz čehož připojují své podpisy.

V Mostě, dne ……………. V Ústí nad Labem, dne ………………

……………………………………………. ……………………………………………..

*Auditor objednavatel*

Ing. XXX Ing. XXXX

XXX společnosti XXXX příspěvkové organizace