

Smlouva o auditorských službách

č. 1175/2019/PMDP

Plzeňské městské dopravní podniky, a.s.

se sídlem: Denisovo nábřeží 920/12, Východní Předměstí, 301 00 Plzeň

IČO: 25220683, DIČ: CZ25220683

společnost zapsaná v Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, oddíl B, vložka 710

zastoupená N

předsedou představenstva

(dále jen „**Klient**“)

na straně jedné

a

BDO Audit s.r.o.

se sídlem: V parku 2316/12, Chodov, 148 00 Praha 4

IČO: 45311381, DIČ: CZ45311381

společnost zapsaná v Obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279

zastoupená

(dále jen „**Auditorská společnost**“)

na straně druhé

uzavírají tímto v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb. zákon o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, tuto smlouvu o poskytování auditorských služeb.

Preambule

Tato smlouva je uzavírána na základě výsledků zadávacího řízení na Interní zakázku realizovanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, k zadání Interní zakázky s názvem „Auditorské služby“.

O určení Auditorské společnosti, coby auditora společnosti Plzeňské městské dopravní podniky, a.s., rozhodla Rada města Plzně v působnosti valné hromady společnosti, a to usnesením č. 352 ze dne 27. 4. 2020.

Článek I

Předmět smlouvy

1.1. Předmětem plnění je:

- a) Ověření řádných účetních závěrek a výročních zpráv Klienta za běžná účetní období roků 2020, 2021, 2022 a 2023, včetně veškerých činností s tím souvisejících, a vyhotovení písemných zpráv auditora za tato období (dále jen „audit“). Součástí účetní závěrky bude i roční vyúčtování finanční kompenzace vůči statutárnímu městu Plzeň, coby objednateli služby veřejné dopravy.
 - b) Dílčí ověření relevantních údajů v průběhu každého z výše uvedených kalendářních roků (průběžný audit).
- 1.2. Součástí plnění této smlouvy bude i osobní účast zástupce Auditorské společnosti na jednáních dozorčí rady, představenstva a valné hromady Klienta při schvalování roční závěrky, na jednáních Výboru pro audit anebo i na jiných sjednaných jednání.
 - 1.3. Služby uvedené v této smlouvě budou realizovány v období od 1. 7. 2020 do 30. 6. 2024 (do data odevzdání daňového přiznání právnických osob za rok 2023), vždy dle konkrétních požadavků a potřeb Klienta.

Článek II Termíny plnění

- 2.1. Termíny plnění ze strany Auditorské společnosti jsou na základě této smlouvy následující:
 - Článek I, bod 1.1 písm. a) v části provádění ověřování - v termínu do 28. 02. roku následujícího po ověřovaném období nebo v delším termínu sjednaném po vzájemné dohodě;
 - Článek I, bod 1.1 písm. a) v části vyhotovení závěrečných zpráv - v termínu do 12. 03. roku následujícího po ověřovaném období nebo v delším termínu sjednaném po vzájemné dohodě
 - Článek I, bod 1.1 písm. b) - průběžný audit v termínu do 31. 11. ověřovaného období nebo v delším termínu sjednaném po vzájemné dohodě;
- 2.2. Smluvní strany se zavazují poskytovat si maximální možnou součinnost při plnění předmětu této smlouvy a Klient se zavazuje předávat Auditorské společnosti řádně a včas vyžadované podklady a informace.
- 2.3. V případě pozdějšího předání dokumentů nezbytných k ověření ze strany Klienta bude posunut termín vydání auditorské zprávy o tolik dní, o kolik dní bylo zpožděno předání podkladů.
- 2.4. Přesný harmonogram spolupráce a komunikační strategie si smluvní strany sjednají po uzavření této smlouvy, přičemž si vzájemně sjednají reakční doby a dostupnost členů týmu Auditorské společnosti

Článek III Místo plnění

- 3.1. Místem plnění předmětu této smlouvy je sídlo Klienta, nebo sídlo Auditorské společnosti, dle povahy plnění. Dle požadavku Klienta může být místo plnění dále kdekoli na území města Plzně.

Článek IV Cena a platební podmínky

- 4.1. Odměna za provedení auditu dle čl. I, bod 1.1 písm. a) a b) této smlouvy se sjednává dohodou, na základě nabídky Auditorské společnosti podané do Interní zakázky, ve výši **248.000,-** Kč bez DPH za každé jednotlivé auditované účetní období, tedy období roků 2020 až 2023.
- 4.2. Cena za auditorské služby podle odst. 4.1. této smlouvy je konečná a zahrnuje veškeré náklady Auditorské společnosti spojené s komplexním plněním předmětu této smlouvy dle čl. I a III. této smlouvy.
- 4.3. K cenám dle tohoto článku bude připočtena DPH ve výši dle právních předpisů platných v době plnění.
- 4.4. Daňový doklad (faktura) bude obsahovat náležitosti běžné v obchodním styku, náležitosti daňového dokladu podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, a náležitosti obchodní listiny ve smyslu ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Na daňovém dokladu musí být výslovně uvedeno číslo této smlouvy.
- 4.5. Splatnost daňového dokladu (faktury) je 30 dní ode dne jeho vystavení min. však 21 dnů ode dne doručení daňového dokladu Klientovi. V případě, že faktura nebude mít odpovídající náležitosti, je Klient oprávněn ji vrátit ve lhůtě splatnosti zpět Auditorské společnosti k doplnění, aniž se tak dostane do prodlení se splatností. Lhůta splatnosti počíná běžet znovu od opětovného doručení náležitě doplněné či opravené faktury Klientovi.
- 4.6. Den zdanitelného plnění je vždy datum předání příslušné zprávy Auditorské společnosti za dané auditované období.
- 4.7. Daňový doklad (faktura) bude vystavena a doručena vždy nejpozději do 15 dnů po datu zdanitelného plnění.
- 4.8. Zhotovitel je povinen zaslat fakturu elektronicky v elektronické podobě na faktury@pmdp.cz ve formátu ISDOC nebo PDF.
- 4.9. Odměnu se Klient zavazuje Auditorské společnosti zaplatit formou bankovního převodu na účet uvedený v záhlaví této smlouvy. Smluvní cena se považuje za uhrazenou dnem odepsání částky z účtu Klienta.
- 4.10. V případě prodlení Klienta s úhradou plnění řádně vyúčtovaného daňovým dokladem (fakturou), má Auditorská společnost nárok na zaplacení úroku z prodlení ve výši 0,05 % z fakturované částky (nezaplaceného dílčího plnění) za každý den takového prodlení.

Článek V Práva a povinnosti smluvních stran

- 5.1. Klient se zavazuje poskytnout všechny potřebné informace a materiály nezbytné pro plnění předmětu této smlouvy řádně a včas, vždy na základě konkrétního požadavku Auditorské společnosti, přičemž minimální lhůta pro toto poskytnutí musí činit 14 kalendářních dnů, nebude-li mezi smluvními stranami sjednáno výslovně jinak.
- 5.2. Auditorská společnost je oprávněna být předem informována o termínech fyzických inventur, které se váží k účetnímu období roku 2020 až 2023, minimálně 30 dní před zahájením inventur.
- 5.3. V případě potřeby a požadavku Auditorské společnosti se smluvní strany dohodly, že Klient umožní provést audit ve svém počítačovém prostředí. Auditorská společnost se zavazuje, že bude použit počítačový certifikovaný auditorský program APT a v žádném případě neohrozí data v počítačovém prostředí Klienta.
- 5.4. Klient se zavazuje, že nejpozději k datu předání závěrečné zprávy auditora poskytne tzv. Prohlášení vedení k auditu.
- 5.5. Pokud se v průběhu provádění auditorských prací vyskytnou takové překážky či neobvyklé transakce, jež by si vyžádaly zvýšený rozsah auditorských testů a tím i konečné ceny, bude klient o výskytu těchto překážek neprodleně auditorskou společností informován.
- 5.6. Auditorská společnost se zavazuje zajistit důvěrnost informací, které Auditorská společnost získá v průběhu provádění auditorské práce dle této smlouvy. V souvislosti se zde uvedeným se smluvní strany zavazují spolu uzavřít standardní dohodu o ochraně důvěrných informací, aby byla v maximální možné míře šetřena práva Klienta.
- 5.7. Smluvní strany se dohodly, že Auditorská společnost bude auditorské činnosti dle této smlouvy provádět pouze prostřednictvím odborně kvalifikovaných fyzických osob – členů týmu, které Auditorská osoba označila ve své nabídce pro Interní zakázku. Jakákoliv změna složení týmu podléhá předchozímu písemnému souhlasu Klienta. Složení týmu Auditorské společnosti je uvedeno v příloze č. 1 této smlouvy, přičemž případné změny této přílohy nezakládají povinnost smluvních stran uzavřít dodatek k této smlouvě.
- 5.8. Postup provádění auditu si smluvní strany vzájemně ujasní bez zbytečného odkladu po uzavření této smlouvy, přičemž platí, že pro Auditorskou společnost je závazný popis postupu, jenž tvoří součást nabídky Auditorské společnosti pro Interní zakázku, nebude-li mezi smluvními stranami výslovně dohodnuto jinak.
- 5.9. Auditorská společnost je povinna dbát dobré pověsti jak své, tak Klienta a nečinit ničeho, čímž by mohla Klientovi způsobit škodu či nemajetkovou újmu.
- 5.10. Auditorská společnost předložila v rámci součinnosti před uzavřením této smlouvy Klientovi potvrzení o existenci pojištění pro případ odpovědnosti za škodu související s plněním předmětu této smlouvy, a to s limitem pojistného plnění pro

jednu pojistnou událost minimálně 20.000.000,- Kč a zavazuje se toto po celou dobu trvání smlouvy udržovat v platnosti alespoň v tomto rozsahu. Klient je oprávněn kdykoliv požadovat po Auditorské společnosti prokázání plnění tohoto závazku, protože v případě jeho porušení je Klient oprávněn od této smlouvy odstoupit. Doklad o platném pojištění tvoří přílohu č. 2 této smlouvy.

Článek VI Smluvní pokuty

- 6.1 V případě nesplnění termínů uvedených v čl. II této smlouvy ze strany Auditorské společnosti, má Klient právo na zaplacení smluvní pokuty ve výši 10.000 Kč za každý den prodlení.
- 6.2 Ujednání o smluvní pokutě ani její úhrada nemá vliv na nárok Klienta na náhradu škody způsobenou v příčinné souvislosti s porušením povinností ze strany Auditorské společnosti dle této smlouvy.

Článek VII Doba trvání smlouvy

- 7.1 Smluvní strany tímto sjednávají, že tato smlouva se uzavírá na **dobu určitou od 1. 7. 2020 do 30. 6. 2024.**
- 7.2 Klient i Auditorská společnost mohou kdykoliv v průběhu trvání této smlouvy bez udání důvodu tuto smlouvu vypovědět. Výpověď musí být učiněna v písemné formě a doručena druhé smluvní straně. Výpovědní doba činí tři (3) měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po prokazatelném doručení písemné výpovědi druhé smluvní straně. Smluvní vztah podle této smlouvy může Klient jednostranně ukončit odstoupením od smlouvy s okamžitou účinností v případě, že Auditorská společnost neprovádí povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu. Tato smlouva může být ukončena rovněž z důvodů uvedených v ust. § 17a zákona o auditorech, v platném znění.

Článek VIII Závěrečná ustanovení

- 8.1 Pokud není v této smlouvě uvedeno jinak, budou právní vztahy vyplývající z této smlouvy podléhat příslušným ustanovením ust. § 2586 a násl. občanského zákoníku a zákonu o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.
- 8.2 Smluvní strany se budou vzájemně okamžitě informovat o veškerých skutečnostech, které by mohly představovat ohrožení předmětu této smlouvy a způsobit, že termíny uvedené ve smlouvě nebudou dodrženy. Smluvní strany se v takovém případě zavazují, že spolu neprodleně projednají další nezbytný postup.

- 8.3 Smlouvu o poskytování auditorských služeb je možno měnit pouze písemnými číslovanými dodatky, jakékoli ústní (telefonická) jednání zástupců smluvních stran jsou právně neúčinná.
- 8.4 Smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, přičemž jeden výtisk obdrží Klient a druhý Auditorská společnost.
- 8.5 Tato smlouva, včetně případných dodatků podléhá povinnosti zveřejnění v registru smluv vedeném Ministerstvem vnitra ČR dle zákona č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv (zákon o registru smluv) a bude Klientem uveřejněna v souladu s tímto zákonem v registru smluv. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva neobsahuje obchodní tajemství a bude v registru smluv zveřejněna v celém rozsahu.

Příloha č. 1: Složení týmu Auditorské společnosti

Příloha č. 2: Doklad o platném pojištění Auditorské společnosti

V Plzni, dne 15.5.2020

V Praze, dne

Příloha č. 1 - jmenný seznam členů auditorského týmu

Pořad. číslo	Osoba	Funkce
1.		Auditor, daňový poradce
2.		Auditor
3.		Daňový poradce, auditor
4.		Asistent auditora
5.		Asistent auditora

Příloha č. 2 - Doklad o pojištění



itiva
E GROUP

Generální ředitelství
Pobřežní 665/21, 186 00 Praha 8

CERTIFIKÁT O POJIŠTĚNÍ

Pojistník / Pojištěný: **BDO Audit s.r.o.**
Praha 4, Olbrachtova 1980/5, PSČ 140 00, Česká republika
IČO: 45314381

Pojistitel: **Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group**
Praha 8, Pobřežní 665/21, 186 00, Czech Republic
IČO: 47116617

Další pojištění: BDO Účetnictví s.r.o.
BDO Plzeň s.r.o.
BDO CA s.r.o.
BDO CB s.r.o.
BDO Holding s.r.o.
BDO Advisory s.r.o.
BDO Czech Republic EU Office s.r.o.
Audit Partners s.r.o.

Pojistná smlouva č.: 7721122772

Rozsah pojištění: 1. Pojištění odpovědnosti za újmu způsobenou poskytováním odborných služeb (dále jen „pojištění profesní odpovědnosti“): daňové poradenství, činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence, poskytování auditorských služeb, činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců.
2. Pojištění obecné odpovědnosti za újmu vzniklou jinému v souvislosti s činností nebo vztahem pojištěného, které vyplývají z jeho předmětu činnosti uvedeného ve výpisu z obchodního rejstříku.

Limit plnění:

Spoluúčast:

Pojistná doba: 18.5.2019 – 17.5.2020

Územní platnost: celý svět vyjma USA a Kanady

Pojištění se řídí: VPP P-100/14, ZPP P-600/14, ZPP P-610/14 a doložkami DPO101, DPO103, DPO, DODP101, DODP103, DODP104, DODP105, DODP106, DODP109, DODP110, DODP111, DODP120, DODP127, DODP130, DOB101