

Smlouva o provedení auditu č. D2007-21

uzavřená na základě ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, Mezinárodními standardy auditu ISA a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky („**Smlouva**“)

mezi

Dopravní podnik města Ústí nad Labem a.s.

IČO: 25013891,
DIČ: CZ25013891,
se sídlem Revoluční 26, 401 11 Ústí nad Labem,
zapsaný v OR vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 945,
zastoupen Ing. Liborem Turkem, Ph.D., výkonným ředitelem společnosti
(dále jen „**Společnost**“),

a

FSG Finaudit, s.r.o.

auditorská společnost, evidenční č. KAČR 154,
IČ: 61947407,
DIČ: CZ61947407,
se sídlem tř. Svobody 645/2, 779 00 Olomouc,
zapsaná v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,
zastoupen Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, evidenční č. KAČR 2014
(dále jen „**Auditor**“),

(Společnost a Auditor společně též jako „**smluvní strany**“.)

Článek I

Předmět Smlouvy

1. Tato smlouva byla uzavřena ve veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku na zakázku „Auditorské služby spočívající v ověření účetní závěrky a výroční zprávy“, kterého se objednatel účastnil jako vyhlášovatel a auditor jako zájemce.
2. Předmětem Smlouvy je závazek Auditora k provedení výše uvedené Společnosti a závazek Společnosti uhradit Auditorovi smlouvenou odměnu, poskytnout součinnost při provádění služeb a převzít písemnou zprávu. Auditor tímto souhlasí, že poskytne Společnosti následující služby:
 - i. V souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky provede audit účetní závěrky Společnosti za rok končící 31. prosince 2021, 31. prosince 2022, 31. prosince 2023 a 31. prosinci 2024, kterou Společnost sestaví v souladu se zákonem o účetnictví a s ostatními příslušnými účetními předpisy platnými v České republice. V souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky dále ověří, že údaje obsažené ve výroční zprávě Společnosti včetně připojené zprávy o vztazích k 31. prosince 2021, 31. prosince 2022, 31. prosince 2023 a 31. prosinci 2024 (včetně jakékoli verze určené ke zveřejnění na elektronických stránkách), které popisují skutečnosti, jež jsou též zobrazeny v auditované účetní závěrce Společnosti za rok končící 31. prosince 2021, 31. prosince 2022, 31. prosince 2023 a 31. prosinci 2024, jsou ve všech významných ohledech v souladu s touto účetní závěrkou. Dále Auditor ověří, že výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a že na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti.
 - ii. Předběžný audit zaměřený na analytické prověření předběžných vykazovaných výsledků a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů Společnosti s využitím informací a podkladů poskytnutých Společností.
 - iii. Vypracování dopisu vedení Společnosti o všech významných nedostatcích v účetních systémech a v oblasti vnitřních kontrolních mechanismů, jakož i o pozorování a jiných nálezech zjištěných Auditorem v průběhu auditu.
3. Auditor vypracuje písemnou zprávu v českém jazyce. V případě, že si Společnost vyžádá výstupy Služeb v cizím jazyce, zvyšuje se celková odměna za Služby o 10%.



Článek II Časový harmonogram

1. Audit bude proveden v souladu s časovým harmonogramem, který bude písemně (případně e-mailem) odsouhlasen osobou zmocněnou k jednání za společnost vždy před zahájením auditu za dané účetní období, zpravidla v průběhu měsíce října.
2. Auditor předloží, nebude-li dohodnuto jinak, zprávu o auditu samostatné účetní závěrky Společnosti do 15. května jednotlivého roku.
3. Nebude-li dohodnuto jinak, je Společnost povinna poskytnout Auditorovi účetní závěrku a výroční zprávu včetně připojené zprávy o vztazích ke kontrole nejpozději 14 dní před požadovaným termínem vydání zprávy auditora.
4. Časový harmonogram je možné dodržet pouze tehdy, pokud Společnost poskytne Auditorovi veškeré požadované informace, které jsou úplné, přesné a v souladu s dohodnutým časovým plánem.

Článek III Odměna a platební podmínky

1. Smluvní strany se dohodly na odměně ve výši 218.000,- Kč, která bude fakturována za práce uvedené v Článku I. za jedno účetní období. Tato odměna nezahrnuje DPH. Odměna bude fakturována následujícím způsobem:

1.	Ověření stavu účetní evidence - předběžný audit	88.000,- Kč
2.	Zpráva auditora o ověření účetní závěrky včetně vyjádření k souladu výroční zprávy s účetní závěrkou - audit	130.000,- Kč
	Celkem za dílčí plnění	218.000,- Kč

2. DPH bude účtována v platné sazbě k datu vystavení faktury.
3. Odměna uvedená výše předpokládá, že informace a doklady, jak je odsouhlaseno v Článku II, odst. 1 (včetně návrhu výroční zprávy a předběžné účetní závěrky), byly poskytnuty Auditorovi v přijatelném standardu a v souladu s dohodnutým časovým harmonogramem. Auditor souhlasí s tím, že Společnost upozorní na jakékoli nedostatky, které zjistí při plnění tohoto požadavku.
4. Cena za služby nesmí být měněna v souvislosti s inflací české měny, hodnotou kursu české měny vůči zahraničním měnám či jinými faktory s vlivem na měnový kurs, stabilitou měny nebo cla.
5. Cena za služby zahrnuje veškeré náklady auditora nezbytné k řádnému, úplnému a kvalitnímu poskytnutí služeb včetně všech rizik a vlivů během poskytování služeb a veškeré ostatní náklady nebo výdaje, které souvisí s plněním závazků auditora dle této smlouvy.
6. Fakturu na příslušný rok plnění je auditor oprávněn vystavit po předání a převzetí závěrečné zprávy auditora za příslušné účetní období. Splatnost ceny služeb účtované fakturou je 30 dnů ode dne průkazného doručení faktury objednateli.



Článek IV
Rozsah činnosti a odpovědnost

A. Rozsah činnosti Auditora při provádění Auditu

1. Úlohou Auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce Společnosti. Auditor provede Audit v souladu se zákonem o auditorech platným v České republice, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je Auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.
2. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a informacích uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku Auditora, včetně posouzení rizika významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik Auditor zohledňuje vnitřní kontroly Společnosti relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol Společnosti. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
3. Audit zahrnuje i posouzení, zda je vhodné, že vedení Společnosti použilo účetnictví založené na předpokladu nepřetržitého trvání podniku, a zda s ohledem na získané důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota související s událostmi nebo podmínkami, které mohou zásadním způsobem zpochybnit schopnost společnosti nepřetržitě trvat. Jestliže Auditor dojde k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, jeho povinností upozornit ve zprávě Auditora na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry Auditora týkající se schopnosti společnosti nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které Auditor získá do data zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že společnost přestane nepřetržitě trvat.
4. Odpovědnost Auditora za zjišťování chyb ve výpočtu daňových závazků Společnosti je omezena na zjištění takových chyb a nesrovnalostí, které jsou významné v kontextu Auditu účetní závěrky Společnosti, skupinových účetních výkazů nebo jiných finančních informací.
5. Auditor má nárok na to, aby mu byly poskytnuty požadované podklady, dokumenty a informace, a Společnost je povinna Auditorovi tyto podklady, dokumenty a informace v požadovaném rozsahu poskytnout.
6. Auditor posoudí míru významnosti nebo důležitosti informací pro účely Auditu. Povaha a rozsah provedených prací se bude lišit v závislosti na Auditorově hodnocení významnosti a důležitosti prověřovaných informací. Z povahy auditu a dalších jeho inherentních omezení včetně inherentních omezení všech účetních systémů nebo systémů vnitřní kontroly vyplývá riziko, že se v účetní závěrce mohou vyskytnout určité významné nesprávnosti, které nebudou odhaleny.
7. Auditor bude poskytovat zprávu pouze o účetní závěrce jako celku.
8. Mezinárodní auditorské standardy a příslušné aplikační doložky Komory auditorů České republiky stanoví, že pokud dojde k významnému nebo zásadnímu rozporu mezi Auditorem a vedením Společnosti ohledně určitých otázek, případně pokud vyvstanou významné nebo zásadní pochybnosti týkající se účetní závěrky nebo jakékoli jiné významné nebo zásadní otázky, které by omezily rozsah Auditu, je Auditor povinen odpovídajícím způsobem upravit zprávu auditora, včetně odmítnutí vydat výrok z důvodu nedostatečných nebo nevyhovujících důkazních informací souvisejících s Auditem. V případě, že je rozsah Auditu omezen, může Auditor odmítnout vydání výroku tehdy, pokud je přesvědčen, že nemohl získat dostatečné a vhodné důkazní informace související s Auditem.
9. Výše uvedené auditorské standardy vyžadují, aby se Auditor seznámil s výroční zprávou, jejíž součástí tvoří zpráva auditora. Při ověřování výroční zprávy Auditor určí, zda:
 - (a) je auditovaná účetní závěrka obsažená ve výroční zprávě úplná, a zda obsahuje veškeré náležitosti stanovené Zákonem o účetnictví, a
 - (b) jsou všechny ostatní informace obsažené ve výroční zprávě v souladu s auditovanou účetní závěrkou.
10. Jakékoli ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které Auditor případně Společnosti poskytne, nepředstavují konečné názory nebo závěry Auditora. Tyto konečné názory nebo závěry budou vyjádřeny pouze v konečných písemných zprávách.



B. Omezení odpovědnosti Auditora

1. Veškerá odpovědnost Auditora vyplývající z poskytování auditorských služeb nebo jakýchkoli jiných služeb v souladu se Smlouvou (týkající se protiprávního jednání, škody, nákladů, výdajů nebo ušlého zisku) a veškerá soudní řízení zahájená proti Auditorovi ve vztahu k poskytování těchto služeb se řídí českými právními předpisy a podmínkami stanovenými ve Smlouvě.
2. Cílem Auditorských služeb není odhalování podvodné činnosti nebo podvodně zkeslených informací poskytnutých vedením Společnosti, a nelze se spoléhat na to, že by Audit vedl k odhalení veškerých nesrovnalostí nebo chyb. Auditor proto nepřijímá žádnou odpovědnost za odhalení podvodné činnosti nebo zkeslení údajů vedením Společnosti. Při poskytování auditorských služeb se Auditor spoléhá na poskytované dokumenty a informace jako na autentické, správné, úplné a nijak nezavádějící.
3. Auditor nebude vůči Společnosti odpovědný, případně bude jeho odpovědnost poměrným způsobem snížena, pokud Společnost utrpí škodu, ke které do určité míry přispěje některá z níže uvedených okolností:
 - (a) Společnost zatajila, zadržela nebo jiným způsobem neposkytla Auditorovi požadované informace nebo porušila jakoukoli jinou povinnost vyplývající ze Smlouvy nebo ze zákona,
 - (b) zaměstnanec, vedení nebo statutární orgán Společnosti, veškerých spřízněných subjektů Společnosti, nebo její zástupce, jednal nebo opomenul jednat (včetně, nikoli však výhradně, jakéhokoli podvodného nebo úmyslného jednání, nesplnění povinnosti nebo nedbalosti těchto osob, zadrženi informací, které jim jsou známy, nebo poskytnutí zavádějících informací), způsobem, který nepříznivě ovlivnil schopnost Auditora poskytnout auditorské služby v souladu se Smlouvou nebo se zákonem, nebo
 - (c) za škody utrpěné Společností odpovídá jakákoli osoba kromě stran Smlouvy bez ohledu na to, zda:
 - tato osoba je, nebo by se mohla stát, jednou ze stran soudního sporu, nebo
 - odpovědnost této osoby je nebo by mohla být omezena, vyloučena, promlčena nebo je z jiného důvodu nevykonatelná.
4. Bez ohledu na předchozí ustanovení neponese Auditor odpovědnost za jakoukoli škodu, pokud:
 - (a) Auditor provedl veškeré kroky, které vyžaduje zákon, zejména pokud byl výrok auditora a poskytnuté služby založeny na odpovídajícím přezkoumání provedeném s náležitou péčí,
 - (b) daná škoda nevyplývá přímo z jednání Auditora nebo k ní došlo nezávisle na práci Auditora,
 - (c) škoda vznikla v důsledku Auditorova výkladu právních nebo účetních předpisů za předpokladu, že tento výklad vycházel z odborných znalostí, které bylo možné od Auditora důvodně očekávat v době, kdy byly předmětné služby poskytnuty,
 - (d) škoda vznikla v souvislosti se zveřejněním informací získaných od Společnosti za předpokladu, že toto zveřejnění bylo vyžadováno právem nebo k němu došlo na příkaz veřejného orgánu, nebo
 - (e) škoda vznikla v důsledku toho, že se Společnost neřídila doporučeními Auditora poskytnutými v rámci auditorské zakázky (například dopisem pro vedení Společnosti), případně pokud se Společnost v rozporu se Smlouvou spolehla na Auditorovo ústní poradenství nebo návrhy dokumentů.
5. Odpovědnost Auditora za škodu vyplývající z porušení Smlouvy následkem nedbalosti či jinak nepřesáhne za žádných okolností dvojnásobek odměny. Toto omezení se nevztahuje na případy, kdy škoda byla Auditorem a jeho zaměstnanci způsobena úmyslně nebo hrubou nedbalostí.
6. Vytknutí vady je objednatel oprávněn učinit kdykoli v průběhu 24 měsíců od převzetí výsledků poskytnutých služeb. Objednatel tedy není povinen vytknout vadu služeb bez zbytečného odkladu poté, co ji mohl při dostatečné péči zjistit, ale je tak oprávněn učinit kdykoli v průběhu doby dle předchozí věty.
7. Vytknutí vady je objednatel oprávněn učinit jakýmkoliv způsobem, který zachytí písemný záznam o tomto úkonu (např. dopisem, faxem, elektronickou poštou).

C. Rozsah činnosti a odpovědnost Společnosti

1. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky, za vedení úplných, průkazných a přesných účetních záznamů v souladu se Zákonem o účetnictví a dalšími příslušnými zákony České republiky, a za užívání přiměřených systémů vnitřní kontroly, které by měly zajistit, že účetní závěrka nebude obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu či chyby.
2. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení výroční zprávy Společnosti v souladu se Zákonem o účetnictví. Před vydáním výroční zprávy je Společnost povinna předložit informace, které mají být zveřejněny, k prověrce Auditorovi. Společnost posoudí a případně zapracuje do návrhu veškeré změny, které Auditor doporučí, a přepracovaný návrh předloží Auditorovi ke schválení.



3. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení, přesnost a úplnost finančních informací, které jsou předmětem Auditů.
4. Statutární orgán Společnosti je ze zákona povinen zpřístupnit Auditorovi veškeré účetní záznamy Společnosti a veškeré související informace. Společnost je rovněž povinna zpřístupnit Auditorovi na jeho žádost veškeré ostatní záznamy a související informace včetně veškerých zápisů z jednání Společnosti včetně jednání představenstva, dozorčí rady, orgánů jednatelů, valných hromad apod. a všech usnesení těchto orgánů. Auditor je rovněž oprávněn být informován o konání všech valných hromad Společnosti. Společnost umožní Auditorovi přístup k veškerému svému majetku a účast na fyzické inventuře. Společnost vyrozumí Auditora o datu těchto inventur nejméně jeden měsíc předem.
5. Společnost zpřístupní Auditorovi veškeré informace a údaje nezbytné ke splnění Předmětu Smlouvy v čase dohodnutém v harmonogramu Auditů.
6. Pro účely Auditů bude Auditorovi poskytnut originál účetní závěrky v požadované formě včetně přílohy a výkazu zisků a ztrát. Všechny tyto dokumenty musí být řádně datovány a podepsány statutárním orgánem Společnosti a/nebo dalšími odpovědnými pracovníky. Datum podpisu účetní závěrky bude s Auditorem dohodnuto předem.
7. Společnost poskytne Auditorovi podle dohodnutého harmonogramu Písemné prohlášení vedení k Auditům, vytištěné na hlavičkovém papíře Společnosti a podepsané příslušnými členy vedení Společnosti, kteří nesou hlavní odpovědnost za její činnost. Toto Písemné prohlášení vedení k Auditům potvrdí veškerá významná slovní vysvětlení poskytnutá Auditorovi v průběhu Auditů. Písemné prohlášení vedení k Auditům mimo jiné potvrdí, že nedošlo k žádnému neposkytnutí informací Auditorovi ať již v důsledku opomenutí nebo úmyslného zatajení. Auditor poskytne Společnosti návrh textu tohoto Písemného prohlášení. Datum tohoto Písemného prohlášení bude totožné s datem sestavení účetní závěrky.
8. Odpovědnost za zavedení vhodného systému vnitřní kontroly a za prevenci a zjišťování veškerých nesrovnalostí nebo podvodného jednání nese i nadále statutární orgán Společnosti. Auditor se vynasnaží naplánovat Audit tak, aby získal přiměřené ujištění, že odhalí případné významné nesprávnosti v účetní závěrce nebo účetních záznamech, vyplývající z nesrovnalostí nebo z podvodného jednání. Cílem Auditů však není identifikovat podvodné jednání nebo jiné nesrovnalosti, ke kterým mohlo dojít, ani se nelze spoléhat na to, že toto podvodné jednání nebo jiné nesrovnalosti objeví. V průběhu Auditorova šetření však mohou být zjištěny případy podvodného jednání nebo nesrovnalostí, které budou neprodleně oznámeny statutárnímu orgánu Společnosti.
9. Na základě žádosti Společnost písemně zmocní Auditora k získávání veškerých informací, které bude Auditor považovat za nezbytné k provedení prací uvedených v Článku I Smlouvy, od bank, odběratelů, dodavatelů a právních poradců Společnosti. Pokud Společnost nezmocní Auditora k získávání veškerých informací podle předchozí věty, Auditor neponese odpovědnost za jakékoliv škody či prodlení při provádění prací.
10. Společnost nahradí Auditorovi veškeré škody včetně přímých ztrát, ušlého zisku, nákladů na právní služby a nákladů vyplývajících z poskytnutí jakékoli nepravdivé nebo zavádějící informace Společností, nebo v souvislosti s tímto poskytnutím.
11. Společnost je povinna informovat Auditora o veškerých změnách vlastnické struktury skupiny, jejímž je členem, včetně změny jejich vlastníků.

Článek V Předčasné ukončení smlouvy

1. Objednatel má právo tuto smlouvu vypovědět tak, že ji nejpozději ke dni 30. 9. příslušného kalendářního roku vypoví ve vztahu k příslušnému účetnímu období kalendářního roku, ve kterém je auditorovi dána výpověď, a ve vztahu ke všem následujícím účetním obdobím. Takto může objednatel dát výpověď poprvé nejpozději ke dni 30. 9. 2022 ve vztahu k účetním obdobím v letech 2022 – 2024.
2. Objednatel i auditor mají právo na odstoupení od této smlouvy v případech stanovených právními předpisy.

Článek VI Závěrečná ustanovení

1. Společnost prohlašuje, že Auditor byl určen nejvyšším orgánem Společnosti, případně dozorčím orgánem Společnosti, v souladu s § 17 zákona o auditorech, a že Společnost je oprávněna Smlouvu s Auditorem uzavřít.



2. V souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, je Auditor jako poskytovatel ověřovacích služeb povinen provést ověření totožnosti statutárního zástupce Vaší společnosti. Dovolujeme si Vás tímto požádat o součinnost při plnění této zákonné povinnosti vyplněním dotazníku („Dotazník k proceduře proti praní špinavých peněz“), přiloženého ke Smlouvě a potvrzením správnosti údajů v něm vyplněných podpisem statutárního zástupce.
3. Smluvní strany prohlašují, že si před podpisem Smlouvy přečetly, celému znění rozumí a uzavřely ji v dobré víře podle jejich svobodné a vážné vůle, na důkaz čehož k ní připojují své podpisy.
4. Pokud se stane zřejmým, že některé ustanovení nebo část ustanovení Smlouvy je neplatné nebo neúčinné, ostatní ustanovení Smlouvy zůstávají v platnosti a účinnosti. V takovém případě zahájí smluvní strany jednání v dobré víře, jehož cílem bude dohodnout se na platných a vymahatelných ustanoveních, která se budou v maximální možné míře blížit významu a účelu Smlouvy.
5. Smlouva byla vypracována v českém jazyce. Každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení od každé verze.
6. Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
7. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem jejího uveřejnění prostřednictvím Registru smluv. Toto uveřejnění zajistí bez zbytečného odkladu po podpisu této smlouvy objednatel.

V Ústí nad Labem dne

V Praze dne 7.5.2021

Společnost

Auditor

.....
**Dopravní podnik města
 Ústí nad Labem a.s.**
 Ing. Libor Turek, Ph.D.
 výkonný ředitel společnosti

.....
FSG Finaudit, s. r. o.
 Ing. Jakub Šteinfeld
 jednatel

