

## Smlouva o dílo na provedení auditu


### Audit účetní závěrky k 31. prosinci 2016

uzavřená podle § 2586 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku  
mezi následujícími smluvními stranami:

společnost: **Dopravní podnik měst Liberce a Jablonce nad Nisou, a.s.**  
se sídlem: Mrštíkova 3, 461 71 Liberec III  
zastoupená: Bc. Lubošem Wejnarem  
IČ: 473 11 975  
DIČ: CZ 47311975  
bank. spojení:  
účet č.:  
zápis v OR: vložka B 372 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem

dále jen „Objednatel“

a

společnost: **VGD – AUDIT, s.r.o.**  
se sídlem: Bělehradská 18, Praha 4, PSČ 140 00  
zastoupená: Ing. Monikou Händelovou, manager auditor – na základě plné moci  
IČ: 631 45 871  
DIČ: CZ63145871  
bank. spojení:   
účet č.:  
zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 84866 .

dále jen "Zhotovitel"

### 1. Předmět smlouvy

- 1.1. Zhotovitel se touto smlouvou zavazuje, že pro Objednatele provede níže specifikované dílo spočívající zejména v auditu účetní závěrky společnosti **Dopravní podnik měst Liberce a Jablonce nad Nisou, a.s.** (dále jen „společnost“) k 31. prosinci 2016.
- 1.2. Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli nezbytnou součinnost, dílo převzít a zaplatit Zhotoviteli dohodnutou cenu.

## 2. Specifikace díla

- 2.1. Zhotovitel provede pro Objednatele následující dílo (dále jen „dílo“ nebo též „audit“):
- audit účetní závěrky společnosti k 31. prosinci 2016;
  - prověrku Zprávy o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou připravenou společností.
- 2.2. V rámci díla dle odst. 2.1. Zhotovitel pro Objednatele zpracuje:
- „Zprávu auditora ke statutární účetní závěrce“ obsahující výrok auditora k účetní závěrce sestavené společností dle Českých účetních standardů podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (tj. rozvaha, související výkaz zisků a ztráty, přehled o peněžních tocích a příloha k účetní závěrce) k 31. prosinci 2016 v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy v českém jazyce; součástí zprávy auditora bude také ověření výroční zprávy za rok 2016;
  - „Dopis vedení společnosti“, jehož první část bude obsahovat upozornění na zjištěné nedostatky a ve druhé části budou uvedeny návrhy a doporučení pro jejich odstranění.
- 2.3. Závěry z provedeného auditu budou Zhotovitelem průběžně diskutovány s Objednatelem, resp. s managementem společnosti. Nejvýznamnější skutečnosti budou prezentovány na závěrečné schůzce.

## 3. Provádění díla

- 3.1. Audit provede Zhotovitel v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby byl audit naplánován a proveden tak, aby Zhotovitel získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti 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 vypovídací schopnosti účetní závěrky.

- 3.2. Cílem auditu je předložit zprávu o tom, zda údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastního kapitálu, finanční situaci a výsledek hospodaření a zda účetnictví bylo vedeno úplně, průkazným způsobem a správně. Objednatel však bere na vědomí, že vzhledem k výběrovému způsobu ověření a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními účetního a vnitřního kontrolního systému, je možné, že i některé významné nedostatky mohou zůstat neodhaleny.
- 3.3. Zhotovitel při provádění díla posoudí následující aspekty a ty z nich, k nimž bude mít výhrady, uvede ve zprávě:
- zda společnost vedla své účetnictví v souladu s platnými právními předpisy;
  - zda účetní závěrka společnosti je v souladu s údaji účetnictví;
  - zda účetní závěrka byla zpracována v souladu se zákonem o účetnictví a s příslušnými předpisy ministerstva financí;
  - zda obdržel Zhotovitel veškeré informace a vysvětlení, která pokládá za nezbytná pro účely auditu;
  - zda údaje účetní závěrky uvedené ve výroční zprávě odpovídají auditované účetní závěrce.
- 3.4. Práce provede Zhotovitel v prostorách společnosti v následujících etapách:
- předaudit,
  - konečný audit.
- 3.5. V průběhu předauditů se Zhotovitel zaměří na ověření počátečních zůstatků rozvahy a analýzu interního kontrolního systému, včetně identifikace klíčových oblastí. Dále pak, v závislosti na termínu provádění předauditů, ověří zůstatky u těch oblastí, u kterých již nebude předpokládat významnější změnu do konce účetního období (např. dlouhodobý majetek). Na závěr předauditů bude na schůzce s managementem společnosti diskutovat Zhotovitel svá zjištění, upozornění a návrhy na zlepšení. Předaudit Zhotovitel provede na datech poslední dostupné měsíční účetní závěrky.
- 3.6. V průběhu konečného auditu Zhotovitel ověří účetní závěrku k 31. prosinci 2016. Své zjištění bude průběžně diskutovat s managementem společnosti Objednatele. Nejvýznamnější skutečnosti bude diskutovat s Objednatelem na závěrečné schůzce. Výstupem konečného auditu bude "Zpráva auditora o ověření účetní závěrky", obsahující výrok auditora, "Dopis vedení společnosti", jehož první část bude obsahovat upozornění na zjištěné nedostatky a ve druhé části budou uvedeny návrhy s doporučeními pro jejich odstranění.

#### **4. Časový harmonogram**

- 4.1. Zhotovitel se zavazuje zahájit provádění jednotlivých částí díla v souladu s touto smlouvou v následujících termínech:
- předaudit: provedení prací od 25. do 30. listopadu 2016,
  - konečný audit: zahájení prací v týdnu od 27. února 2017.

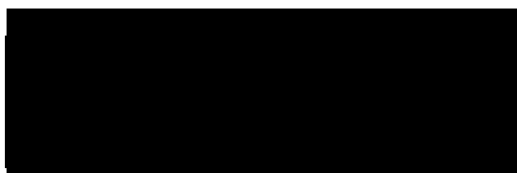
- 4.2. Smluvní strany se dohodly, že přesný termín počátku zahájení prací bude vždy upřesněn po vzájemné dohodě smluvních stran tak, aby termín plně vyhovoval Objednateli i Zhotoviteli.
- 4.3. Audit účetní závěrky společnosti bude probíhat tak, aby nejpozději do 31. března 2017 byla vydána statutární auditorská zpráva.
- 4.4. Dodržení všech výše uvedených termínů provedení díla Zhotovitelem je závislé na řádné a včasné součinnosti Objednatele. Po dobu prodlení Objednatele s poskytnutím součinnosti není Zhotovitel v prodlení s plněním závazku.
- 4.5. Místem provádění díla bude sídlo auditované společnosti.

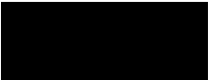
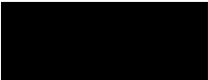
## **5. Odpovědné a kontaktní osoby Zhotovitele**

- 5.1. Kontaktní a odpovědnou osobou Zhotovitele je manager zakázky paní Ing. Monika Händelová.
- 5.2. Zhotovitel si tímto vyhrazuje právo provést plnění předmětu této smlouvy prostřednictvím svých zaměstnanců s tím, že nejpozději v den započetí auditu je povinen sdělit Objednateli jméno zaměstnance, který bude zakázku bezprostředně řídit.

## **6. Cena za dílo a platební podmínky**

- 6.1. Cena díla je stanovena na základě časové náročnosti a stupně odpovědnosti a kvalifikace zaměstnanců Zhotovitele. Stanovení ceny vychází z následujících standardních hodinových sazeb Zhotovitele:



- 6.2. Cena za provedení díla dle této smlouvy se dohodou smluvních stran stanovuje v celkové výši 168 000,- Kč bez DPH, přičemž cena za jednotlivé části díla je stanovena následovně:
  - za předaudit: 
  - za konečný audit: 
- 6.3. Smluvní strany shodně stvrzují, že všechny výše uvedené ceny jsou uvedeny bez zákonné sazby DPH.

- 6.4. Objednatel bere na vědomí, že stanovená cena díla vychází z předpokladu, že Zhotovitel obdrží od Objednatele účetní závěrku, veškerou dokumentaci a základní požadované informace a zprávy vyžadované právními předpisy včas (Výroční zprávu a Zprávu o vztazích), a že během auditu nenastanou nepředvídané okolnosti. Pokud by Zhotovitel v průběhu provádění díla zjistil, že čas potřebný k dokončení díla a tím i cena díla podstatně překročí dohodnutou částku, a to v důsledku opožděného obdržení potřebných dokladů nebo jiných nepředvídaných okolností, je Zhotovitel povinen o této skutečnosti Objednatele neprodleně informovat a dohodnout se s ním na rozsahu dalších prací a výši celkové ceny.
- 6.5. Smluvní strany se dohodly, že cena za dílo bude Objednatelem hrazena po jednotlivých částech stanovených v odst. 6.2. této smlouvy na základě faktur vystavených Zhotovitelem vždy v měsíci následujícím po dokončení příslušné části díla dle odst. 6.2. Splatnost jednotlivých faktur bude 10 dnů.
- 6.6. Objednatel bere na vědomí a souhlasí s tím, že budou-li mu na základě jeho objednávky poskytnuty Zhotovitelem další služby nad rámec prací a činností dle této smlouvy, bude cena za tyto další práce určena dle hodinových sazeb Zhotovitele uvedených v odst. 6.1. této smlouvy. Cena za tyto práce bude Objednatelem hrazena průběžně měsíčně na základě faktur vystavených Zhotovitelem vždy v měsíci následujícím po měsíci, v němž byly práce provedeny.
- 6.7. Zhotovitel si vyhrazuje právo přerušit práce, jestliže faktura nebude bez předchozí vzájemné dohody zaplácena ve stanoveném termínu.

## **7. Povinnosti Zhotovitele**

- 7.1. Zhotovitel je v rámci provádění díla dle této smlouvy povinen zejména:
- a) provádět veškeré činnosti dle této smlouvy s veškerou odbornou znalostí, pečlivostí a svědomitostí, řádně a včas, v souladu s obecně závaznými předpisy tak, aby zájmy Objednatele byly v maximální míře chráněny;
  - b) při své činnosti dbát dobrého jména Objednatele a neučinit nic, co by mohlo dobré jméno Objednatele jakkoliv poškodit nebo mu způsobit jinou újmu;
  - c) vyžádat si od Objednatele včas veškeré potřebné podklady pro výkon své činnosti; na nedostatky poskytnutých podkladů je povinen Objednatele bez zbytečného odkladu upozornit s návrhem na jejich odstranění, případně navrhnout jiná vhodná opatření;
  - d) bez zbytečného odkladu informovat Objednatele o případných překážkách ve své činnosti a zároveň navrhnout Objednateli další vhodný postup ke splnění dohodnutých povinností tak, aby oprávněné zájmy Objednatele byly chráněny;

- e) zachovávat mlčenlivost o jakýchkoliv informacích, které mu byly sděleny Objednatelem nebo je jinak získal při provádění díla dle této smlouvy a nezpřístupnit je třetím osobám bez předchozího souhlasu Objednatele, s výjimkou případů, kdy k tomu udělí souhlas Komora auditorů nebo tak stanoví obecně závazné předpisy.

## **8. Povinnosti Objednatele**

- 8.1. Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli součinnost potřebnou ke zhotovení díla.
- 8.2. Objednatel poskytne Zhotoviteli k výkonu jeho činnosti, v rozsahu podle požádání Zhotovitele, potřebné informační, účetní, obchodní, ekonomické a jiné podklady, dokumenty či informace, včetně zápisů ze všech jednání vedení a orgánů společnosti, a to za jakékoliv časové období. V případě dodatečných změn takto poskytnutých podkladů je Objednatel povinen Zhotovitele na toto bez zbytečného odkladu upozornit.
- 8.3. Objednatel je povinen poskytovat podklady dle odst. 8.2. této smlouvy, případně další podklady z vlastní iniciativy, řádně, včas, úplně a pravdivě. Zhotovitel neodpovídá za vady díla, jejichž původ spočívá ve výchozích podkladech, které mu za účelem provádění díla poskytl Objednatel, nemohl-li Zhotovitel ani při vynaložení odborné péče nevhodnost těchto podkladů zjistit nebo trval-li Objednatel na použití těchto podkladů, přestože byl Zhotovitelem upozorněn na jejich nevhodnost.
- 8.4. Objednatel se zavazuje poskytnout Zhotoviteli odpovídající pracovní prostory k provádění díla v sídle společnosti. Objednatel je povinen zajistit Zhotoviteli volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence hodnot zachycených v účetnictví. Objednatel se zavazuje umožnit auditorům účast na inventurách a informovat je o této plánované inventuře alespoň jeden měsíc před datem inventury. Objednatel se dále zavazuje informovat odpovědné pracovníky o termínech provádění auditu a zajistit tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- 8.5. Objednatel bere na vědomí, že za řádné vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví, příslušnými postupy účtování a dalšími předpisy, včetně zveřejnění odpovídajících informací, dále za vedení odpovídajících účetních záznamů, za volbu a uplatňování účetních postupů, za vnitřní kontrolní systém a za ochranu majetku společnosti je odpovědné vedení společnosti. Vydání jakékoliv zprávy dle této smlouvy této odpovědnosti vedení společnosti nezbavuje. Objednatel bere současně na vědomí, že během auditu bude Zhotovitel požadovat písemné potvrzení k poskytnutým informacím a prohlášením vedení společnosti, která byla učiněna v souvislosti s auditem, a zavazuje se, že tato písemná potvrzení na žádost Zhotovitele poskytne.

- 8.6. Objednatel je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech a informacích, o kterých se v průběhu provádění díla dle této smlouvy dozvěděl, s výjimkou informací obecně známých. Auditorská zpráva, kterýkoliv jiný dokument dle odst. 2.2. či jiné výsledky činnosti Zhotovitele dle této smlouvy, ani jejich části nesmí být jakkoliv zveřejněny či publikovány bez předchozího písemného souhlasu Zhotovitele. Vedení společnosti je povinno předložit Zhotoviteli k odsouhlasení před jejím zveřejněním návrh výroční zprávy, v níž bude zveřejněna auditorská zpráva.

## **9. Ukončení smlouvy**

- 9.1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do doby splnění všech závazků dle této smlouvy.
- 9.2. Před uplynutím této doby lze smlouvu kdykoliv ukončit pouze písemnou dohodou smluvních stran anebo jednostranně písemnou výpovědí z důvodu, že druhá smluvní strana podstatným způsobem porušuje tuto smlouvu a nezjedná nápravu, přestože k tomu byla první smluvní stranou písemně vyzvána s poskytnutím přiměřené lhůty. Výpovědní lhůta je 15 kalendářních dnů ode dne doručení výpovědi druhé smluvní straně. Za podstatné porušení povinností podle této smlouvy se považuje:

ze strany Objednatele:

- opakované (nejméně 3x) neposkytnutí součinnosti nezbytné k provedení díla dle této smlouvy, přestože byl k tomu Zhotovitelem vyzván a písemně upozorněn,
- prodlení se zaplacením faktury Objednatelem o více než 20 pracovních dnů.

ze strany Zhotovitele:

- prodlení Zhotovitele s provedením díla dle této smlouvy v návaznosti na termíny stanovené v této smlouvě po dobu delší než deset pracovních dnů,
- porušení povinností Zhotovitele dle této smlouvy podstatným způsobem (zejména povinnost mlčenlivosti).

## **10. Společná a závěrečná ustanovení**

- 10.1. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma stranami.
- 10.2. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.

10.3. Tuto smlouvu lze měnit nebo doplňovat jen formou písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.

Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavírají po vzájemném projednání podle své pravé a svobodné vůle, určitě, vážně a srozumitelně, což stvrzují svými podpisy.

V Liberci dne ..... 31.8.2016 ..... V Liberci dne 22. srpna 2016

Dopravní podnik měst Liberce a  
Jablonce nad Nisou, a.s.

VGD - AUDIT, s. r. o.

Podpis:

Jméno:

Funkce:

plné moci

  
Bc. Luboš Wejnar  
Ředitel společnosti na základě

Jméno: Ing. Monika Händelová

Funkce: manager auditor na základě plné  
moci