

## SMLOUVA O POVINNÉM AUDITU

uzavřená ve smyslu § 1724 a násl. Zákona 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, (dále jen smlouva)

mezi

1. **Dopravní podnik města Jihlavy, a. s.**, Brtnická 1002/23, PSČ 586 01 Jihlava  
(dále jen společnost)  
**IČ: 255 12 897**      **DIČ: CZ25512897**  
zastoupená předsedou představenstva ing. Josefem Vilímem

a

2. **EKOFIS, s. r. o.**, Škrétova 1630/3, 586 01 Jihlava, PSČ 586 01.  
osvědčení KA ČR č. 150 (dále jen auditor)  
**IČ: 494 55 079**      **DIČ: CZ49455079**  
zastoupená jednatelem společnosti Ing. Jaroslavem Veselým

### *I.*

#### *Předmět smlouvy*

Předmětem smlouvy je provedení následujících činností auditorem za období 2016 - 2019:

- ověření (audit) účetní závěrky společnosti, kterou společnost sestaví v souladu s právními předpisy České republiky a příslušným rámcem účetního výkaznictví,
- vyjádření, zda údaje obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou, zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a zda výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti.

### *II.*

#### *Rozsah prací a odpovědnost auditora*

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Audit též zahrnuje posouzení použitých účetních metod a významných odhadů provedených vedením společnosti a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

### **III.** ***Odpovědnost vedení společnosti a auditora***

Za správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné vedení účetnictví, jeho archivaci a sestavení účetní závěrky v souladu se zákonem o účetnictví a za takový VKS, který je nutný pro sestavení účetní závěrky, jež neobsahuje významnou nesprávnost, je zodpovědné vedení účetní jednotky. Úkolem auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce a vyjádření k výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje účetní jednotku odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených jinými orgány.

Kromě výše uvedené auditorské zprávy vydá v případě potřeby auditor také dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému.

### **IV.** ***Práva a povinnosti smluvních stran***

1. Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky.
2. Společnost poskytne auditorovi výroční zprávu sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky v podobě připravené pro tisk.
3. Pokud je společnost ve smyslu § 82 ZOK ovládanou osobou, poskytne auditorovi zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou, kterou připraví v souladu s právními předpisy České republiky.
4. Auditor vydá zprávu o ověření (audit) účetní závěrky společnosti a výroční zprávy v termínech, dohodnutých předem s vedením společnosti.
5. Společnost poskytne auditorovi součinnost nutnou k řádnému ověření účetní závěrky a výroční zprávy. Dále se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům, veškerým jím požadovaným dokladům a jiným písemnostem společnosti za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých ověřovatel usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.
6. Společnost umožní účast auditora při provádění fyzických inventur majetku společnosti a minimálně jeden měsíc před datem konání projedná s auditorem způsob a dobu provádění inventur. V případě, že auditorům nebude umožněna účast na inventurách nebo v případě snížené průkaznosti inventur má auditor právo vyjádřit ve svém výroku omezení rozsahu prací, co se týče ověření fyzické existence majetku.
7. Společnost bude neprodleně informovat auditora o změnách vztahujících se k údajům v ověřené účetní závěrce provedených před konáním valné hromady (např. podání dodatečného nebo opravného daňového přiznání, změna výkazů) či o významných skutečnostech, které nastaly po datu, k němuž byla sestavena účetní závěrka a které by mohly mít vliv na tuto účetní závěrku.

Auditor je zejména oprávněn:

- a) být přítomen při inventarizaci majetku a závazků objednatele, popřípadě si ji vyžádat v oblasti, ve které zjistil nedostatky,
- b) vyžádat písemné pověření objednatele k přístupu k informacím vedeným o objednateli u bank nebo peněžních ústavů,
- c) uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny objednatele ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce. Auditor je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

## **V.** ***Čas plnění smlouvy***

1. Datum zahájení auditu bude dohodnut v návaznosti na připravenost objednatele poskytnout auditorovi součinnost podle článku IV. Vlastní ověření účetní závěrky společnosti bude probíhat po vzájemné dohodě tak, aby nejpozději do 15. dubna následujícího roku byla vydána auditorská zpráva.
2. Auditor projedná s vedením společnosti v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
3. Konečné verze zpráv budou předány společnosti ve 2 vyhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy. Dopis vedení společnosti bude předán zároveň s auditorskou zprávou.

## **VI.** ***Cena a způsob placení***

Mezi stranami je cena za audit sjednána ve výši 59.000,- Kč, která představuje cenu bez DPH. Sjednaná cena bude ročně valorizována o míru inflace, vyhlášenou ČSÚ za předcházející rok dodatkem ke smlouvě. Úhrada bude provedena na základě vystavené faktury po předání auditorské zprávy.

Cena zahrnuje provedení auditu včetně 5 hodin daňového a účetního poradenství, případných konzultací a jsou v ní obsaženy veškeré práce a činnosti potřebné pro splnění předmětu smlouvy.

## **VII.** ***Ostatní ujednání***

1. Smluvní strany jsou povinny zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly v souvislosti s auditem dle smlouvy. Tím není dotčena povinnost poskytovat informace v případech stanovených zákonem.

2. Smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly ohrozit plnění smlouvy. Nastane-li taková skutečnost, jsou smluvní strany povinny učinit taková opatření, aby nepříznivé následky na plnění smlouvy byly co nejmenší.

3. V průběhu prací na ověření požadovaných skutečností je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem. V tomto případě má ověřovatel nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

### VIII.

#### *Všeobecná ustanovení*

1. Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, každá smluvní strana obdrží jeden podepsaný stejnopis této smlouvy.

2. Smlouva může být měněna a doplňována pouze písemnou formou.

3. Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy.

4. Smlouva nabývá účinnosti dnem zveřejnění v Registru smluv a platnosti dnem podpisu smlouvy oběma smluvními stranami. Auditor souhlasí se zveřejněním celého textu smlouvy.

V Jihlavě dne 12.10.2016

.....  
razítko a podpis  
auditor

.....  
razítko a podpis  
objednatel