

# SMLOUVA

uzavřená mezi

1. společností AUDIDA, s.r.o., auditorskou společností registrovanou Komorou auditorů České republiky, číslo auditorského oprávnění 532, zapsanou v Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 11842, zastoupenou jednatelem společnosti Ing. Petrem Machem, na adrese Budovatelů 2830, Most, PSČ 434 01; IČ: 25015435, DIČ: CZ25015435

(dále jen auditor)

a

2. společností Dopravní podnik měst Chomutova a Jirkova a. s., zastoupenou Ing. Petrem Maxou, ředitelem společnosti, se sídlem na adrese Chomutov, Školní 999/6, PSČ 430 01; IČ: 64053466, DIČ: CZ64053466

(dále jen společnost)

## I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

Ověření (audit) účetní závěrky a výroční zprávy společnosti za roky 2016 a 2017, a to ve smyslu ustanovení Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.), Zákona o auditorech (93/2009 Sb.) a Mezinárodních auditorských standardů.

Součástí předmětu plnění je také poskytování konzultací, doporučení, stanovisek a rad společnosti na základě jejích žádostí, které se vztahují k účetní problematice její účetní jednotky a další doplňkové služby, kterými se rozumí provádění průběžných auditů, zpracování zpráv o novinkách či změnách v oblasti účetnictví, daní a obchodního práva vztahující se k podnikatelské činnosti společnosti.

## II. Práva a povinnosti stran

### 1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

Způsob ověření účetní závěrky společnosti bude vycházet ze Zákona o auditorech 93/2009 Sb. a z Mezinárodních auditorských standardů. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- účetní závěrka a výroční zpráva podávají věrný a poctivý obraz o stavu a pohybu majetku a závazků, o rozdílu majetku a závazků, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření a o finanční situaci společnosti v souladu s českými účetními předpisy (Zákon o účetnictví 563/1991 Sb., Vyhláška 500/2002 Sb., České účetní standardy),
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,

- roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a údaje uvedené ve výroční zprávě. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech. Nezavazuje to však auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zjištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat. Z toho vyplývá, že nelze spoléhat pouze na tento audit jako na prostředek, který zjistí všechny existující nesrovnalosti v účetnictví společnosti.

Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému společnosti s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením společnosti a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro vedení společnosti.

## *2. Povinnosti společnosti*

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní kapitál, finanční situaci a výsledek hospodaření. Vedení společnosti je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Společnost se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům 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 auditor usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

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 auditorovi 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.

Společnost zajistí pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivitám společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.

Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

### *3. Závěrečné zprávy*

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu se statutárními předpisy.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.

Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky 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.

Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá 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.

### **III. Čas plnění smlouvy**

V průběhu příslušného účetního období bude prováděn průběžný audit. V rámci průběžného auditu bude auditor průběžně informovat společnost o svých zjištěních a sdělovat společnosti odborná stanoviska k prověřované problematice.

Ověřování účetní závěrky společnosti bude zahájeno okamžitě po ukončení uzávěrkových prací a provedení účetní závěrky tak, aby statutární auditorská zpráva za příslušné účetní období byla vydána do jednoho týdne od předání posledních požadovaných dokladů, nejpozději pak do 30.4.2017 (účetní období 2016), resp. 30.4.2018 (účetní období 2017).

Zpráva auditora bude předána společnosti ve 3 vyhotoveních v českém jazyce.

### **IV. Cena a způsob placení**

Za audit dle této smlouvy přísluší auditorovi odměna, která byla s přihlédnutím k předpokládanému rozsahu prací stanovena na 95.000,- Kč za každé ověřované účetní období. K této částce bude připočtena DPH v platné sazbě. Po předání závěrečné zprávy auditora bude vystavena faktura se splatností 14 dní.

### **V. Rozhodné právo**

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy a pravidly řízení. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

## **VI. Závazek mlčenlivosti**

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 5 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro skutečnosti, které společnost prohlásí za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.

## **VII. Platnost smlouvy**

Tato smlouva platí pro roční účetní závěrky za účetní období 2016 a 2017. Obě strany mají právo smlouvu vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní závěrky 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 auditor 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**

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží společnost a druhé auditor.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Auditora pro plnění dle této smlouvy určila valná hromada společnosti Dopravní podnik měst Chomutova a Jirkova a. s. dne 28. 06. 2016.

V Chomutově dne 13. července 2016.

za společnost  
AUDIDA, s.r.o.

Ing. Petr Mach  
jednatel

za společnost  
Dopravní podnik měst  
Chomutova a Jirkova a.s.  
Ing. Petr Maxa  
ředitel společnosti