

SMLOUVA O AUDITORSKÉ ČINNOSTI

uzavřená v souladu s § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále je „OZ“)

číslo smlouvy poskytovatele:

číslo smlouvy objednatele:

2022/2022

Smluvní strany:

Název: AGIS audit, a. s.
Sídlo: Jaroslava Průchy 1682/1, Most 434 01
Zastoupený: [redacted]
IČO: 61326151
DIČ: CZ61326151
Bankovní spojení: [redacted]
Číslo účtu: [redacted]
Zástupce pro věcná jednání: [redacted]
E-mail/Telefon: [redacted]
Společnost je zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 2648.

Oprávnění o zápisu do rejstříku auditorů, který obsahuje auditorské společnosti, č.: 117
(dále jen „poskytovatel“)

a

Název: **Dopravní společnost Ústeckého kraje, p. o.**
Sídlo: Velká Hradební 3118/48, 400 01 Ústí nad Labem
Zastoupený: [redacted]
IČ: 06231292
DIČ: CZ06231292
Bankovní spojení: [redacted]
Číslo účtu: [redacted]
Zástupce pro věcná jednání: [redacted]
E-mail/Telefon: [redacted]
Zapsaný v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Ústí nad Labem, oddíl Pr, vložka 1129.

(dále jen „objednatel“)

níže uvedeného dne, měsíce a roku uzavřely tuto smlouvu s názvem

„Provedení auditu účetní závěrky za rok 2022“

Článek I.

Předmět a účel smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je závazek poskytovatele provést požadované auditorské služby ve sjednané kvalitě a jako profesionál, řádně a včas, specifikované v čl. II. odst. 1 a současně s tím také závazek objednatele provedení služby umožnit a zaplatit za ni sjednanou cenu.
2. Poskytovatel je povinen postupovat při poskytování služby (dále také „audit“) s náležitou odbornou péčí a využitím všech svých znalostí a dovedností tak, aby poskytovaná služba byla objednateli poskytována v nejlepší kvalitě, přičemž je při své činnosti povinen sledovat a chránit zájmy a dobré jméno objednatele a postupovat v souladu s jeho pokyny.
3. Poskytovatel a objednatel uzavírají tuto smlouvu ve veřejném zájmu a za účelem zajištění nerušeného a efektivního plnění úkolů svěřených Dopravní společnosti Ústeckého kraje, příspěvkové organizaci.

Článek II.

Místo, termín a specifikace plnění závazku

1. Poskytovatel se zavazuje, že pro objednatele provede auditorské ověření účetní závěrky za rok 2022 a zpracuje Zprávu auditora o ověření účetní závěrky. Účetní závěrkou se má na mysli účetní závěrka zpracovaná podle právních předpisů platných v České republice.
2. Sjedená auditorská služba bude provedena ve třech etapách,
 - a) **první etapou** bude vyhodnocení účinnosti vnitřní kontroly, analytické testy a testy věcné správnosti („předaudit“)
 - b) **druhou etapou** budou analytické testy a testy věcné správnosti, ověření konceptu účetní závěrky. Součástí prací bude také vyhodnocení výsledků dokladové inventarizace,
 - c) **třetí etapou** bude ověření čistopisu účetní závěrky a zpracování Zprávy auditora o ověření účetní závěrky.
3. Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle vzájemných možností s předáním závěrečné auditorské zprávy závěrečným ověřením po zpracování účetní závěrky ve lhůtě pro předložení závěrečné auditorské zprávy stanovené zřizovatelem příspěvkové organizace, nejdříve však do 15 dnů od doručení posledních podkladů. Přesný termín bude poskytovateli sdělen písemně (email).
4. Místem výkonu auditu je pracoviště objednatele na adrese [REDAKCE]. Poskytovatel provede auditorské práce uvedené v článku II. odst. 2 v termínu, které objednateli písemně sdělí do 31. 10. 2022.
5. Ověřování bude prováděno v místě pracoviště objednatele na adrese [REDAKCE]. U objednatele budou přebírány a ověřovány podklady a získávány prvotní informace rozhovory se zaměstnanci, vyhodnocování informací bude prováděno v sídle poskytovatele. Poskytovatel provede, v rámci manipulace s poskytnutými důkazními informacemi, dostatečná technická a organizační opatření, zamezující jejich případnému zneužití třetími osobami.

Článek III.

Práva a povinnosti stran

1. Poskytovatel je držitelem oprávnění č. 117 vydaného Komorou auditorů České republiky a je ke dni uzavření této smlouvy zapsán v seznamu auditorů nebo auditorských společností.
2. Podmínky poskytnutí auditorské služby se budou řídit zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech, zejména ustanovením § 21, odstavec 2, které mimo jiné stanoví: „Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost. Auditor je oprávněn požadovat, aby mu účetní jednotka poskytla veškeré jím požadované doklady a jiné písemnosti, které jsou nezbytné pro řádné provedení auditorské činnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při inventarizaci majetku a závazků účetní jednotky, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Auditor je oprávněn vyžádat si písemné pověření k přístupu k informacím vedeným o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů. Účetní jednotka je povinna požadavkům auditora vyhovět.“ V tomto smyslu se objednatel zavazuje zejména:
 - a) předat poskytovateli veškeré informace potřebné pro provedení auditorské služby, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další podklady (např. smlouvy, dokumentace k veřejným zakázkám, vnitřní směrnice, finanční plán příspěvkové organizace, zápisy z externích a interních kontrol, podklady pro ověření osobních nákladů, daňová přiznání, komunikace se správci daně, informace o soudních a jiných sporech),
 - b) předat poskytovateli dokumentaci k provedené inventarizaci majetku a závazků,
 - c) umožnit poskytovateli ověřit namátkově fyzickou existenci inventovaného majetku,
 - d) zajistit vysvětlivky, stanoviska a potřebnou dokumentaci od zaměstnanců objednatele případně třetích osob zpracovaná ve vybraných případech písemně,
 - e) umožnit poskytovateli dotazovat se zaměstnanců objednatele a třetích osob a současně na základě požadavku poskytnout poskytovateli podpisem souhlas na jím zpracované korespondenci ke třetím osobám ohledně sdělení informace týkající se objednatele, vztahující se k předmětu auditorské služby,
 - f) poskytovat ve vybraných případech kopie dokumentů k archivaci v auditorském spise,
 - g) stvrdit dodržení sjednaných podmínek písemným prohlášením podepsaným ke dni, ke kterému bude zpracována příslušná auditorská zpráva.
3. Při výkonu auditu bude poskytovatel dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech a Komoře auditorů ČR a z Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR.
 - a) Ředitel objednatele (příspěvkové organizace) odpovídá za sestavení účetní závěrky, podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Při sestavování účetní závěrky je ředitel příspěvkové organizace povinen posoudit, zda je příspěvková organizace schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní,

popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy je plánováno zrušení příspěvkové organizace nebo ukončení její činnosti, resp. kdy ředitel příspěvkové organizace nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

- b) Audit účetní závěrky bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami.
- c) Audit účetní závěrky je proveden s cílem získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vzniknout v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.
- d) Při provádění auditu je povinností poskytovatele uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Další povinnosti poskytovatele jsou:
 - Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, aby na jejich základě mohl být vyjádřen výrok. Riziko, že auditor neodhalí významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody (koluze), falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
 - Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem příspěvkové organizace relevantním pro audit v takovém rozsahu, aby poskytovatel mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
 - Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti ředitel uvedl v příloze účetní závěrky.
 - Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost příspěvkové organizace nepřetržitě trvat. Jestliže dojde poskytovatel k závěru, že taková významná (materiální) nejistota existuje, je jeho povinností upozornit v auditorské zprávě na informace uvedené v této souvislosti v příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Závěry poskytovatele, týkající se schopnosti příspěvkové organizace nepřetržitě trvat vycházejí z důkazních informací, které získal do data jeho zprávy. Nicméně budoucí události nebo

podmínky mohou vést k tomu, že příspěvková organizace ztratí schopnost nepřetržitě trvat.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

e) Povinností poskytovatele je informovat ředitele příspěvkové organizace mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních a nedostacích již během provádění auditu, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému, a to neprodleně po jejich zjištění.

f) Poskytovatel provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Během lhůty plynoucí od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky nebo údajů z účetní závěrky leží odpovědnost na vedení účetní jednotky. Auditorská zpráva bude zpracována v českém jazyce, bude označena datem posledního dne prací v terénu (u objednatele) a bude vyhotovena ve 3 výtiscích s platností originálu, přičemž 2 obdrží objednatel a jeden poskytovatel. Poskytovatel zohlední vlivy na účetní závěrku, které vznikly do data zpracování auditorské zprávy.

4. Za ukončení auditu se považuje okamžik, kdy objednateli bude prokazatelným způsobem doručena zpráva auditora o ověření účetní závěrky.
5. Poskytovatel je povinen provést plnění v souladu s platnými předpisy a za jejich dodržení při plnění zodpovídá.
6. Poskytovatel a jeho zaměstnanci jsou povinni zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděli v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této smlouvy.

Článek IV.

Celková cena a platební podmínky

1. Objednatel se zavazuje za provedené plnění zaplatit cenu auditu roční účetní závěrky, která činí:

Celková cena bez DPH: 300.000,- Kč

z toho:

Cena za 1. etapu bez DPH: 100.000,- Kč

Cena za 2. etapu bez DPH: 100.000,- Kč

Cena za 3. etapu bez DPH: 100.000,- Kč

Sazba DPH se řídí příslušným právním předpisem a bude při fakturaci k ceně bez DPH dopočítána.

2. Cena dle tohoto článku smlouvy v sobě zahrnuje veškeré náklady anebo hotové výdaje, které poskytovateli v souvislosti s plněním jeho povinností dle této smlouvy vzniknou. Na jejich úhradu poskytovatel nemá nad rámec odměny nárok.

3. Cena za provedení služby bude zaplacená poskytovateli na základě vystaveného daňového dokladu (dále také „faktura“), kterou je poskytovatel oprávněn vystavit až po provedení služby. Fakturace bude provedena ve 3 etapách, a to:
 - a) první faktura po ukončení 1. etapy,
 - b) druhá faktura po ukončení 2. etapy,
 - c) třetí faktura po ukončení 3. etapy.
4. Faktura vystavená poskytovatelem musí obsahovat kromě čísla smlouvy a lhůty splatnosti také náležitosti daňového dokladu stanovené příslušnými právními předpisy, zejm. zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a údaje dle § 435 OZ.
5. Faktura bude poskytovatelem vystaven nejpozději do 15 dnů po ukončení služby a zaslána elektronicky na email: [REDACTED]. Smluvní strany se dohodly na splatnosti faktury v délce 30 kalendářních dnů ode dne doručení faktury objednateli.
6. Objednatel nebude poskytovat poskytovateli žádné zálohy na úhradu ceny služby nebo její části.
7. Faktura se považuje za proplacenou okamžikem odepsání fakturované částky z účtu objednatele na bankovní účet poskytovatele bankovních služeb poskytovatele.
8. Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti faktury vrátit bez zaplacení fakturu, která nesplňuje náležitosti stanovené touto smlouvou či budou-li tyto údaje uvedeny chybně či v rozporu s cenovou nabídkou. Bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě splatnosti, objednatel fakturu vrátí zpět poskytovateli k doplnění. Poskytovatel je povinen vyhotovit fakturu novou. V tomto případě se objednatel nedostává do prodlení s placením. Okamžikem doručení opravené faktury počíná běžet nová splatnost faktury v délce 30 kalendářních dnů.
9. Poskytovatel, který poskytuje zdanitelné plnění, je povinen bezprostředně, nejpozději do dvou (2) pracovních dnů od zjištění insolvence nebo hrozby jejího vzniku, popř. od vydání rozhodnutí správce daně, že je poskytovatel nespolehlivým plátcem dle § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále jen „ZDPH“), oznámit takovou skutečnost prokazatelně objednateli, příjemci zdanitelného plnění. Porušení této povinnosti je smluvními stranami považováno za podstatné porušení této smlouvy.
10. V případě, že nastane situace uvedena v čl. IV. odst. 9 se smluvní strany dohodly, že objednatel zaplatí cenu za službu takto:
 - a) cenu za službu bez DPH zaplatí na účet poskytovatele uvedený v záhlaví této smlouvy nebo na daňovém dokladu,
 - b) DPH na účet správce daně jako zvláštní způsob zajištění daně podle právní úpravy platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, které je placeno. Poskytovatel prohlašuje, že jeho místně příslušným správcem daně z přidané hodnoty je Finanční úřad Ústí nad Labem, územní pracoviště Most, a že případnou změnu místně příslušného správce daně z přidané hodnoty poskytovatel do tří dnů oznámí objednateli.

Článek V.

Změna a zánik závazku

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do dokončení sjednané služby.

2. Kterákoliv smluvní strana je oprávněna od smlouvy odstoupit v případě podstatného porušení závazků z této smlouvy druhou smluvní stranou. Podstatným porušením je zejména
 - a) prodlení objednatele s úhradou ceny po dobu delší než 20 kalendářních dnů,
 - b) opakované porušení povinností dle § 2002 občanského zákoníku,
 - c) opakované (více než 3krát) prodlení poskytovatele s řádným provedením auditorské služby o více než 20 pracovních dnů,
 - d) opakované (více než 3krát) neodstranění vady poskytnuté služby po upozornění objednatelem,
 - e) postup poskytovatele při plnění služby v rozporu s pokyny objednatele.
3. Objednatel má v souladu s ustanovením § 2001 občanského zákoníku právo odstoupit od této smlouvy také pokud:
 - a) vůči majetku poskytovatele probíhá insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku, pokud to právní předpisy umožňují,
 - b) insolvenční návrh na poskytovatele byl zamítnut proto, že majetek poskytovatele nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení,
 - c) poskytovatel vstoupí do likvidace,
 - d) poskytovatel pozbude způsobilost k plnění této smlouvy.

O těchto skutečnostech je poskytovatel povinen objednatele neprodleně informovat.
4. Při neplnění dalších vzájemně dohodnutých podmínek může každá z obou stran odstoupit písemně od této smlouvy při jednoměsíční výpovědní lhůtě.
5. Odstoupení od smlouvy se nedotýká zejména nároků smluvních stran na náhradu újmy, závazků smluvních pokut a povinnosti mlčenlivosti.
6. Poskytovatel není bez předchozího písemného souhlasu objednatele oprávněn postoupit práva a povinnosti z této smlouvy, ani smlouvu samotnou, na třetí osobu.
7. Tato smlouva může být měněna či doplňována pouze písemnými, vztupně číslovanými dodatky, odsouhlasenými oběma smluvními stranami, a to výlučně prostřednictvím osob oprávněných k uzavření smlouvy. Kontaktní osoby či zástupci objednatele pro věcná jednání, uvedení v této smlouvě, jsou oprávněni k poskytování součinnosti dle této smlouvy, nejsou však jakkoli oprávněni či zmocněni ke sjednávání jakýchkoliv změn závazků plynoucích z této smlouvy.

Článek VI.

Ostatní ujednání

1. Vzájemná práva a povinnosti smluvních stran se řídí především touto smlouvou a zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Veškeré spory mezi smluvními stranami budou vyřešeny v řízení před obecnými soudy České republiky.
2. Veškerá komunikace mezi smluvními stranami bude probíhat prostřednictvím osob oprávněných jednat jménem smluvních stran, kontaktních osob, popřípadě jimi písemně pověřených pracovníků. Veškeré úkony mezi smluvními stranami se uskutečňují písemně v listinné nebo elektronické podobě. Smluvní strany jsou povinny bez zbytečného odkladu oznámit druhé smluvní straně změnu údajů v záhlaví smlouvy, přičemž taková změna se stane účinnou okamžikem doručení tohoto oznámení druhé smluvní straně.

3. Poskytovatel či jeho právní nástupce je povinen dokumenty související s provedením auditorské služby dle této smlouvy uchovávat nejméně po dobu deseti (10) let od uzavření této smlouvy, a to zejména pro účely kontroly oprávněnými kontrolními orgány.
4. Poskytovatel je povinen upozornit objednatele písemně na existující či hrozící střet zájmů bezodkladně poté, co střet zájmů vznikne nebo vyjde najevo.
5. Poskytovatel prohlašuje, že proti němu není v současné době vedena exekuce, ani s ním není vedeno insolvenční řízení, není v úpadku, ani nebyl insolvenční návrh poskytovatele zamítnut proto, že majetek poskytovatele nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení.
6. Jestliže prohlášení poskytovatele uvedené v odst. 5 tohoto článku smlouvy se ukáže být nepravdivým, je objednatel oprávněn požadovat po poskytovateli zaplacení smluvní pokuty ve výši pěti tisíc Kč (5 000). Stejnou výši smluvní pokuty je objednatel oprávněn požadovat po poskytovateli také v případě porušení povinnosti plynoucí z odst. 4 tohoto článku smlouvy.

Článek VII.

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva bude uveřejněna prostřednictvím registru smluv postupem dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Poskytovatel prohlašuje, že souhlasí s uveřejněním svých osobních údajů obsažených v této smlouvě, které by jinak podléhaly znečitelnění, v registru smluv, popř. disponuje souhlasem třetích osob uvedených na své straně s uveřejněním jejich osobních údajů v registru smluv, které by jinak podléhaly znečitelnění. Smluvní strany se dohodly na tom, že uveřejnění v registru smluv provede objednatel. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího uzavření a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.
2. Tato smlouva je vyhotovena ve třech (3) stejnopisech s platností originálu, z nichž dva (2) obdrží objednatel a jeden (1) poskytovatel.
3. Každá ze smluvních stran prohlašuje, že tuto smlouvu uzavírá svobodně a vážně, že považuje celý obsah této smlouvy včetně příloh za určitý, srozumitelný a přiměřený a s jeho plným zněním se pečlivě seznámila a že jsou jí známy veškeré skutečnosti, jež jsou pro uzavření této smlouvy rozhodující; na důkaz toho připojují smluvní strany k této smlouvě své podpisy.

V Mostě, dne 23. 9. 2022

V Ústí nad Labem, dne 5. 10. 2022

