

SMLOUVA

o provedení auditu v roce 2022-2025

1. Objednavatel : **Dopravní podnik města Jihlavy, a.s.**
Brtnická 1002/23
586 01 Jihlava
IČ: 25512897
DIČ: CZ25512897
zapsána u Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 2551
předseda představenstva Ing. Radim Rovner

2. Zhotovitel : **ÚČTOSERVIS BRNO, spol. s r.o.**
Strážnická 962/4
627 00 Brno
IČ: 41601980
DIČ: CZ41601980
Osvědčení KA ČR č.121
zapsán u Krajského soudu v Brně, oddíl C, vložka 2334,
jednatel společnosti Ing. Pavel Bulhart

uzavírají dle § 2586 - 2635 Občanského zákoníku tuto smlouvu

I.

Předmět smlouvy

Zhotovitel se na základě této smlouvy zavazuje provést pro objednatele v období roku 2022-2025:

- **audit roční účetní závěrky objednatele k 31.12.2022 a následujících tří let**
- **auditorské ověření výroční zprávy za období roku 2022 a následujících tří let včetně ověření správnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích sestavené v souladu s § 66a obchodního zákoníku**

II.

Způsob plnění

Ověření bude provedeno v souladu se zákonem č.93/2009 Sb. 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 použitelných účetních metod a významných odhadů provedených vedením a dále zhodnocení vypovídací schopnosti účetní závěrky. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.

III.

Termíny plnění

Objednatel poskytne roční účetní závěrku za auditované účetní období, sestavené v souladu s právními předpisy České republiky nejpozději v termínu **do 15.3.** následujícího roku po rozvahovém dni a výroční zprávu nejpozději v termínu **do 15.4.** následujícího roku po rozvahovém dni.

Zhotovitel provede audit roční účetní závěrky a ověření výroční zprávy a o jejím ověření zpracuje písemnou zprávu auditora v termínu do 14 dnů od odevzdání posledních podkladů účetní závěrky.

Splnění termínu do **30.4.** (následujícího roku po rozvahovém dni) pro vydání zprávy auditora je vázáno na včasné předložení příslušných podkladů ze strany objednavatele.

IV.

Povinnosti objednavatele

Objednavatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoliv časové období a požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné. Účetní deník společnosti bude předložen ve formátu pro Excel.

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

Auditor má právo kdykoliv požadovat vysvětlení od statutárního orgánu či od kompetentních osob, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje. Společnost předloží auditorovi všechny významné smlouvy, podklady k zárukám, garancím a zajištění vlastního i cizího majetku v souvislosti s činností společnosti. Auditor je oprávněn požadovat od statutárního orgánu prohlášení statutárního orgánu k účetní závěrce ve smyslu mezinárodního auditorského standardu ISA 580. Auditor si vyhrazuje právo na předložení všech listin, podkladů a vysvětlení k účetní závěrce, účetnictví a hospodaření společnosti, o kterých v průběhu auditu požádá, i když nejsou v této smlouvě tyto dokumenty výslovně uvedeny.

Společnost je povinna zajistit pro auditora odpovídající prostory.

V.

Povinnosti zhotovitele

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

V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažné nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení společnosti.

Auditor vydá zprávu nezávislého auditora o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na ostatní informace uvedené v účetní závěrce.

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 vydává auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

V rámci realizace dané zakázky auditor poskytne objednavateli 5 hodin poradenství a konzultace k provedení účetní závěrky.

VI.

Odpovědnost vedení společnosti

Za sestavení účetní závěrky je zodpovědné vedení společnosti Dopravního podniku města Jihlavy, které je odpovědné za navržení a zavedení vnitřních kontrol, které mají sloužit k prevenci a odhalování podvodů.

VII.

Cena a způsob placení

Cena za audit účetní závěrky prvního auditovaného roku se sjednává vzájemnou dohodou ve výši **78.000 Kč** a její cena je včetně vedlejších souvisejících nákladů jako např. cestovné. Sjednaná cena bude ročně od roku 2023 valorizována o míru inflace, vyhlášenou ČSÚ za předchozí rok, a to dodatkem ke smlouvě. Splatnost faktury je 14 dnů ode dne vystavení.

VIII.

Mlčenlivost

Zhotovitel je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí je zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

IX.

Závěrečné ustanovení

Smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních. Každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv v platném znění. Dopravní podnik města Jihlavy, a.s. zajistí uveřejnění smlouvy v registru smluv v souladu s právními předpisy. Tato smlouva může být měněna pouze dohodou smluvních stran ve formě písemného dodatku.

V Brně dne 22. 12. 2022

V Jihlavě dne 16. 12. 2022

Ing. Pavel Bulhart
ÚČTOSERVIS BRNO, spol. s r.o.

Ing. Radim Rovner
Dopravní podnik města Jihlavy, a.s.