

Smlouva o provedení auditu účetní závěrky

č. klienta DOD20221875 a č. auditora 9107454/6916

Článek I. Smluvní strany

1. **Kreston A&CE Audit, s.r.o.**

jejímž jménem jedná Ing. Leoš Kozohorský, jednatel společnosti

IČO: 416 01 416

DIČ: CZ699001790 – člen skupiny Kreston A&CE Group

Bankovní účet: 1387968394/2700

zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně v oddíle C, vložce 2112

ID DS: tbym2qp

(dále jako „auditorská společnost“ nebo „auditor“)

na straně jedné

a

2. **Dopravní podnik Ostrava a.s.**

se sídlem: Poděbradova 494/2, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava

jejímž jménem jedná Ing. Daniel Morys, MBA, předseda představenstva

Ing. Roman Šula, MBA, člen představenstva

IČO: 61 97 47 57

DIČ: CZ 61 97 47 57

ID DS: f7mdrpg

zapsaná do obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Ostravě, oddíl B, vložka 1104

(dále i jen jako „klient“)

na straně druhé

Výše uvedené smluvní strany uzavřely dnešního dne ve smyslu ustanovení § 20 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, Zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, v platném znění a ve smyslu příslušných ustanovení Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, tuto Smlouvu o provedení auditu účetní závěrky *(dále jen též i jako „smlouva“)*. Tato smlouva byla uzavřena v rámci výběrového řízení vedeného u Dopravního podniku Ostrava a.s. pod číslem NR-104-22-PŘ-Ta.

Článek II. Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je
 - a) průběžné ověření vedení účetnictví a souvisejících agend klienta (popis a posouzení informačního a účetního systému společnosti včetně vnitřního kontrolního systému, ověření věcné a formální správnosti účetnictví, účast auditora na fyzických inventurách majetku společnosti),
 - b) ověření účetních závěrek klienta sestavených ke dni 31. 12. 2023, 31. 12. 2024, 31. 12. 2025, 31. 12. 2026, tj. provedení testů věcné a formální správnosti vedení účetnictví, testů věcné správnosti účtů nákladů a výnosů, vyhodnocení příprav účetní závěrky, ověření účetní závěrky, výrok, zda účetní závěrka k 31. 12. běžného roku vyjadřuje věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, finanční situaci a hospodářském výsledku klienta, vypracování Zprávy nezávislého auditora o auditu účetní závěrky v souladu s platnými předpisy Komory auditorů České republiky, jejíž součástí bude ověřená účetní závěrka klienta obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztrát, výkaz o peněžních tocích, výkaz o změnách vlastního kapitálu a přílohu k účetní závěrce (dále jen „*zpráva auditora*“),
 - c) ověření výročních zpráv klienta sestavených za rok 2023, 2024, 2025 a 2026 a ověření správnosti údajů ve zprávách o vztazích mezi propojenými osobami sestavených za účetní období roku 2023, 2024, 2025 a 2026 v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „*zákon o účetnictví*“), ustanoveními Zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění (dále jen „*zákon o auditorech*“), ustanoveními Zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „*zákon o obchodních korporacích*“) a Zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění (dále jen „*občanský zákoník*“), případně dalšími platnými právními předpisy,
 - d) průběžné poskytování konzultací (poradenská činnost) na základě dotazů klienta z oblasti účetnictví a daní v úrovni, která nenarušuje nezávislost auditora při provádění auditu (§14 zákona č. 93/2009 Sb.), a to v rozsahu do 150 hodin ročně. Předpokládá se písemná podoba jak u dotazu, tak u odpovědi. Písemnou podobou se rozumí i doručení elektronickou poštou (formát PDF, elektronický podpis) nebo doručení prostřednictvím datové schránky.
 - e) průběžné poskytování konzultací (poradenská činnost) na základě dotazů klienta z oblasti účetnictví a daní v úrovni, která nenarušuje nezávislost auditora při provádění auditu (§14 zákona č. 93/2009 Sb.), a to v rozsahu nad 150 hodin ročně. Předpokládá se písemná podoba jak u dotazu, tak u odpovědi. Písemnou podobou se rozumí i doručení elektronickou poštou (formát PDF, elektronický podpis) nebo doručení prostřednictvím datové schránky.

Článek III. Povinnosti a práva smluvních stran

Povinnosti a práva auditorské společnosti

1. Auditorská společnost bude pro klienta provádět od uzavření této smlouvy až po její naplnění předáním zprávy auditora k účetní závěrce sestavené ke dni 31. 12. 2023 a následně pak ke dni 31. 12. 2024, k 31. 12. 2025 a k 31. 12. 2026 průběžné přezkušování a prověřování účetní evidence (*dále i jen jako „průběžný audit“*).
2. Auditorská společnost se podle této smlouvy zavazuje provést audit účetních závěrek klienta sestavených ke dni 31. 12. 2023, 31. 12. 2024, 31. 12. 2025, 31. 12. 2026, ověření výroční zprávy klienta sestavené za rok 2023, 2024, 2025 a 2026 a ověření správnosti údajů ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami sestavené za účetní období roku 2023, 2024, 2025 a 2026 v rozsahu a způsobem stanoveným zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a při respektování platných ustanovení zákona o účetnictví, zákona o obchodních korporacích a občanského zákoníku, poradenství při zpracování podkladů pro účetní konsolidaci státu včetně jejich ověření.
3. Za vedení účetnictví v rozsahu stanoveném zákonem o účetnictví, za provádění účetních odhadů v účetní závěrce i za prevenci a odhalování všech případů, kdy zákony a předpisy nejsou dodrženy nebo jsou obcházeny, odpovídá statutární orgán klienta a osoby pověřené dozorem u klienta.
4. Ověření ročních účetních závěrek k 31. 12. 2023, k 31. 12. 2024, k 31. 12. 2025 a k 31. 12. 2026 po jejich sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
 - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz stavu majetku a závazků, vlastního kapitálu, výsledku hospodaření a finanční situace klienta. Při ověřování finanční situace bude auditorská společnost posuzovat, zda účetní jednotka naplňuje předpoklad nepřetržitého trvání účetní jednotky,
 - zda je účetnictví klienta vedeno úplně, průkazným způsobem, správně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - jsou-li údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace v průběhu roku správně zachyceny a prezentovány v účetních výkazech podle platných českých účetních a jiných zákonných pravidel a roční účetní výkazy jsou zpracovány podle platných norem se zaměřením na komplexnost, správnost a předkládány v předepsaném formátu.
5. Ověření výročních zpráv klienta sestavených za rok 2023, 2024, 2025 a 2026 bude zahrnovat ověření skutečností, zda tyto výroční zprávy obsahují zákonem požadované náležitosti a zda jsou v souladu s auditorskou společností ověřenými ročními účetními závěrkami.
6. Povinností auditorské společnosti je na základě provedeného auditu zpracovat zprávy auditora a vyjádřit názor na roční účetní závěrky sestavené klientem k 31. 12. 2023, k 31. 12. 2024, k 31. 12. 2025 a k 31. 12. 2026. Auditorská společnost ověří informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření auditorská společnost provádí výběrovým způsobem v souladu se zásadou významnosti

vykazovaných skutečností. Auditorská společnost také posuzuje významné účetní odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky (*klienta*), které byly do účetní závěrky ověřovaného období promítnuty. Povinností auditorské společnosti je postupovat v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů ČR tak, aby získala všechny informace, které jsou podle nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.

7. Auditorská společnost realizuje takové postupy, aby získala dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do data vyhotovení příslušné zprávy auditora, které by mohly vyžadovat úpravy účetní závěrky nebo jejich uvedení v účetní závěrce. Při získávání informací vztahujících se ke všem významným událostem vzniklým v období od rozvahového dne, resp. data sestavení roční účetní závěrky, do data vyhotovení příslušné zprávy auditora poskytne klient auditorské společnosti součinnost a je povinen předložit jí dokumenty a sdělit informace týkající se všech v tomto období nastalých významných skutečností ovlivňujících vypovídací schopnost auditorskou společností ověřované účetní závěrky. Tyto informace poskytne klient formou uvedenou v odstavci 11 tohoto článku smlouvy.
8. Ověření správnosti údajů uvedených ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2023, 2024, 2025 a za rok 2026 bude zahrnovat ověření, zda:
 - jsou informace ve zprávě o vztazích mezi propojenými osobami uvedeny srozumitelně, věcně správně, v potřebném rozsahu a nezavádějícím způsobem,
 - korespondují s poznatky, které auditorská společnost získala v průběhu ověřování,
 - jsou tyto informace v souladu s informacemi uvedenými v účetní závěrce,
 - prokazatelně nedošlo z některého smluvního vztahu ke vzniku významné újmy na úkor klienta.
9. Veškeré činnosti auditorské společnosti dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů ČR (*dále jen též i jako „KA ČR“*), které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditorská společnost získala přiměřenou jistotu, že účetní závěrka za ověřované účetní období neobsahuje významné nesprávnosti. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z Etického kodexu vydaného KA ČR.
10. Auditor je oprávněn v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami KA ČR uvést ve zprávě auditora omezení rozsahu svých činností nebo vydat výrok s výhradou, pokud shledá významné nesprávnosti, případně i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by auditor nezískal potřebnou míru jistoty u většiny významných položek účetní závěrky, je oprávněn odmítnout vydat auditorský výrok, který má též charakter zprávy auditora určené ke zveřejnění.
11. Za účelem vydání zprávy auditora k roční účetní závěrce a k dalším činnostem, ke kterým se auditorská společnost touto smlouvou zavázala, je klient povinen zpřístupnit podklady a skutečnosti stanovené platnými právními předpisy a poskytnout veškeré informace a účetní záznamy v požadovaném rozsahu za příslušné účetní období, zejména:

- hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence,
- odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh,
- podklady k ověření všech účetních odhadů,
- účetní závěrku, a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v účetní závěrce včetně přiznání k dani z příjmů právnických osob,
- výroční zprávu a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami za auditované i předchozí období,
- veškerou smluvní dokumentaci,
- podnikatelské plány a prognózy hospodaření,
- „ověřovací dopisy“ za účelem potvrzení výše významných závazků a pohledávek u třetích osob,
- prohlášení vedení účetní jednotky k provedení auditu,
- další v konkrétním případě nezbytné podklady.

Auditor akceptuje, že poskytnutím výše uvedených informací a účetních záznamů se v prvé řadě rozumí **zpřístupnění informačních systémů klienta pro samostatnou práci pracovníků auditora** v tomto systému za předpokladu seznámení pracovníků auditora se způsobem jeho ovládnutí. Klient předpokládá, že před zahájením auditu doručí auditorovi na základě jím (auditorem) určené specifikace soubory účetních dat v elektronické podobě, tj. ve formátu EXCEL příp. WORD (např. knihy došlých a vydaných faktur, bank, pokladen, seznamy dlouhodobého majetku, saldokonta odběratelů a dodavatelů, přehled vytvořených opravných položek, mzdové rekapitulace, soupis rezerv atp.) za účelem možnosti provést výběr dat (dokumentů). Auditor minimálně deset pracovních dnů před provedením auditu doručí klientovi elektronickou poštou (e-mail), přehled vybraných dokumentů, a ty klient přichystá pro auditorskou kontrolu (dokumenty, které nebudou v elektronické podobě, přichystá klient v podobě fyzické). Tím není dotčeno právo auditorské společnosti vyžádat si i jiné doklady v elektronické podobě (WORD, EXCEL, PDF), příp. fyzické podobě, pokud z předložených dokumentů nebo z přímého vstupu do informačního systému nebude možné provést požadovaná auditorská zjištění resp. ověření, nebo pokud pracovníci auditorské společnosti budou mít pochybnosti o informacích zjištěných z jejich elektronické podoby nebo v případě, pokud v informačním systému nebudou k dispozici všechny relevantní informace, a ty se budou nacházet v písemných dokumentech atp. Auditorská společnost si je vědoma trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití. Auditorská společnost poskytne klientovi nezbytnou součinnost při naplňování požadavků na předložení podkladů ze strany klienta, přičemž bude respektovat reálné možnosti klienta a možnosti používaného účetního systému.

12. Auditor bude kromě poradenské činnosti vymezené v článku II., bod 1, písm. d) a e) této smlouvy poskytovat i poradenskou činnost při zpracování Přehledu o peněžních tocích (výkazu cashflow) a poradenskou činnost při zpracování podkladů pro účetní výkaznictví státu (účetní konsolidace státu). Poradenská činnost je v objemu do 150 hodin práce auditora ročně zahrnuta v ceně za poskytnuté auditorské činnosti podle článku V. této smlouvy, to znamená, že nebude samostatně fakturována.
13. Auditor je povinen klienta průběžně informovat (alespoň jedenkrát za čtvrtletí) o rozsahu (evidenci) poskytnuté poradenské činnosti dle čl. II odst. 1 písm. d) smlouvy. Evidence vykázané práce musí obsahovat popis konkrétní vykonané činnosti, datum a čas jejího zpracování.

14. Auditorská společnost je oprávněna požádat o poskytnutí součinnosti statutární orgán, resp. jeho členy, a pracovníky klienta, a za tímto účelem je oprávněna požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě od kteréhokoli odpovědného pracovníka nebo člena statutárního orgánu klienta. Termín pro podání vysvětlení je minimálně 3 pracovní dny od předání požadavku, ve složitějších případech bude termín operativně prodloužen.
15. Auditorská společnost klienta neprodleně informuje o zjištěných závažnějších nedostatcích v účetní evidenci nebo při zpracování účetních výkazů. Ostatní návrhy a doporučení s komentářem k použitým postupům v průběhu auditu a ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému budou uvedeny v dopisu pro statutární orgán klienta (tzv. Zpráva pro vedení účetní jednotky – „management letter“) za jednotlivá účetní období let 2023, 2024, 2025 a 2026.
16. Auditorská společnost pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrována Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licenci č. 007.
17. Auditorská společnost je účastna povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech, a to s limitem pojistného plnění ve výši 50 000 000,- Kč.
18. Auditor se zavazuje akceptovat a dodržovat pravidla sociální odpovědnosti, která jsou přílohou č. 3 smlouvy. Porušení kteréhokoliv pravidla sociální odpovědnosti, nebude-li bezodkladně napraveno v souladu s přílohou č. 3 smlouvy, se považuje za podstatné porušení této Smlouvy.

Povinnosti a práva klienta

19. Klient se zavazuje poskytnout auditorské společnosti všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost a další podklady a dokumenty společnosti na vyžádání za časové období nezbytné pro plnění předmětu smlouvy, v požadovaném čase a rozsahu způsobem stanoveným v odstavci 11 tohoto článku smlouvy, a současně informace a vysvětlení od zodpovědných pracovníků klienta.
20. Klient se zavazuje zajistit auditorské společnosti odpovídající prostory a technické zabezpečení nutné pro provedení auditu, a to zejména uzamykatelnou místnost vybavenou kancelářským nábytkem a přístupem do informačních systémů klienta.
21. Klient se zavazuje umožnit účast auditorské společnosti při provádění fyzických inventur majetku klienta. Klient se též zavazuje zajistit auditorské společnosti volný přístup do všech prostor (s výjimkou těch, do nichž je vstup z hlediska bezpečnostních předpisů stanovených vnitřním předpisem klienta vyloučen) k jeho aktivům k ověření jejich fyzické existence a k ověření účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. Vstup pracovníků auditorské společnosti je možno uskutečnit pouze v doprovodu pověřeného pracovníka klienta, který zajišťuje jejich bezpečnost, přičemž požadavek na vstup do konkrétních prostor je nutné předat klientovi minimálně 2 pracovní dny předem. Pro vstup pracovníků auditorské společnosti do prostor a objektů klienta a jejich pohyb v těchto prostorách a objektech platí pravidla uvedená v příloze č. 1 této smlouvy. V případě nesplnění této povinnosti klienta auditorská společnost ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění. V případě potřeby, zejména v tom případě, kdy auditorská společnost nemohla být ze závažných důvodů přítomna provedení fyzických inventur, zajistí klient na žádost

auditorské společnosti provedení mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorskou společností. Za závažné důvody nelze považovat časovou zaneprázdněnost členů auditorského týmu. K zabezpečení účasti pracovníků auditorské společnosti na inventurách a vzájemnému odsouhlasení termínů účasti klient oznámí auditorské společnosti harmonogram provádění inventur nejméně 10 pracovních dnů před započítáním fyzických inventur.

22. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, jakož i provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy. Odpovědným pracovníkem pro přímý kontakt s auditorskou společností je ze strany klienta pověřen vedoucí oddělení účetnictví.
23. Klient je povinen poskytnout auditorské společnosti významné smluvní dokumenty, účetní doklady a další podklady, aby si pracovníci auditorské společnosti mohli vyhotovit jejich fotokopie pro účely vedení a archivace spisu auditora.
24. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané auditorské činnosti.
25. Klient si v době platnosti a účinnosti smlouvy vyhrazuje právo na rozšíření rozsahu předmětu plnění smlouvy, a to na základě výsledků provedeného auditu.

Článek IV.

Termín plnění předmětu smlouvy

1. Před zahájením auditorských prací předá auditorská společnost klientovi zahajovací požadavky na právní, účetní a jiné dokumenty nezbytné pro výkon auditorské činnosti týkající se příslušného účetního období, a to minimálně 14 dní před zahájením průběžného nebo závěrečného auditu.
2. Plnění předmětu smlouvy se člení do etap, které mají pro účely DPH charakter dílčího plnění.
3. První etapou se rozumí provedení průběžného auditu, ten bude prováděn vždy v období říjen – listopad běžného roku, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak.
4. Druhou etapou se rozumí vlastní ověření účetní závěrky, které bude probíhat po vzájemné dohodě v součinnosti obou smluvních stran tak, aby závěrečný audit za rok 2023 proběhl do konce února 2024 a nejpozději do 20. kalendářního dne měsíce března 2024 byla vydána zpráva auditora za rok 2023, aby závěrečná etapa auditu za rok 2024 proběhla do konce února 2025 a nejpozději do 20. kalendářního dne měsíce března 2025 byla vydána zpráva auditora za rok 2024, aby závěrečná etapa auditu za rok 2025 proběhla do konce února 2026 a nejpozději do 20. kalendářního dne měsíce března 2026 byla vydána zpráva auditora za rok 2025, aby závěrečná etapa auditu za rok 2026 proběhla do konce února 2027 a nejpozději do 20. kalendářního dne měsíce března 2027 byla vydána zpráva auditora za rok 2026 k ročním závěrkám sestaveným klientem za předpokladu, že auditorská společnost obdrží nejpozději do 10 kalendářních dnů před těmito termíny definitivní verze účetních závěrek v jejich zákonem stanoveném formátu a rozsahu, řádně podepsané statutárním orgánem klienta, a zároveň auditorská společnost obdrží i všechny potřebné doklady, které si k ověření ročních účetních závěrek písemně vyžádala. Zpráva auditora bude vždy datována ke dni dokončení auditu, ne však dříve, nežli je datum podpisu ověřované účetní závěrky statutárním orgánem klienta. Zpráva o provedení průběžného auditu, Zpráva pro vedení účetní jednotky (management letter) budou zpracovány a klientovi doručeny

v jednom vyhotovení v písemné podobě a v jednom vyhotovení v elektronické podobě ve formátu PDF v termínu do 15 dnů po ukončení příslušné etapy auditu. Auditorem potvrzené základní auditované dokumenty (Výkaz zisku a ztráty, Rozvaha, Příloha k účetní závěrce, Přehled o peněžních tocích, Přehled o změnách vlastního kapitálu, a případně další dokumenty, pokud budou součástí auditované závěrky), dále Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky, a dále i dodatečná zpráva pro Výbor pro audit, budou předány klientovi ve třech písemných vyhotoveních v českém jazyce a v jednom vyhotovení v elektronické podobě ve formátu PDF.

5. Termíny uvedené v tomto článku smlouvy mohou být na základě dohody obou smluvních stran změněny.
6. Konzultace v rámci poradenské činnosti /článek II, odst. 1 písm. d) a e)/ budou poskytovány takto:
 - urgentní nejpozději do tří pracovních dnů ode dne doručení požadavku,
 - ostatní nejpozději do dvaceti kalendářních dnů od dne doručení požadavku.
7. Místem plnění je Dopravní podnik Ostrava a.s., Poděbradova 494/2, Moravská Ostrava, 702 00 Ostrava.

Článek V.

Cena za poskytnuté auditorské činnosti a způsob placení

1. Celková cena za auditorské činnosti poskytnuté auditorskou společností klientovi v souladu s článkem II, odst. 1 písm. a) až d) této smlouvy se stanoví dohodou smluvních stran ve výši 1 199 000,- Kč bez DPH (slovy: jeden milion jedno sto devadesát devět tisíc korun českých).
2. Úhrada ceny proběhne na základě faktur auditorské společnosti za jednotlivá dílčí plnění (dále jen etapy) se lhůtou splatnosti 30 dní od doručení faktury, úhrada bude provedena na bankovní účet uvedený ve vystavené faktuře. Za správnost údajů o svém účtu odpovídá auditor.
3. Cena je sjednána takto:
 - a) 1. etapa 2023 - průběžný audit xxx,- Kč bez DPH
 - b) 2. etapa 2023 - závěrečný audit včetně zprávy auditora xxx,- Kč bez DPH

 - c) 1. etapa 2024 - průběžný audit xxx,- Kč bez DPH
 - d) 2. etapa 2024 - závěrečný audit včetně zprávy auditora xxx,- Kč bez DPH

 - e) 1. etapa 2025 - průběžný audit xxx,- Kč bez DPH
 - f) 2. etapa 2025 - závěrečný audit včetně zprávy auditora xxx,- Kč bez DPH

 - g) 1. etapa 2026 - průběžný audit xxx,- Kč bez DPH
 - h) 2. etapa 2026 - závěrečný audit včetně zprávy auditora xxx,- Kč bez DPH
4. Jednotková (hodinová) sazba za průběžnou poradenskou činnost dle článku II, odst. 1 písm. e) této smlouvy činí xxx,- Kč bez DPH. Tato cena se nepromítá do částky uvedené v odstavci 1 tohoto článku smlouvy.
5. Každá etapa je samostatným dílčím zdanitelným plněním a bude samostatně fakturována. Výše uvedené ceny představují základ daně z přidané hodnoty pro jednotlivé etapy. Samostatně bude fakturována i

poradenská činnost přesahující roční rámeček 150 hodin ve smyslu čl. II odst. 1 písm. e) smlouvy. Nedílnou součástí faktury za poradenskou činnost přesahující roční rámeček 150 hodin bude Evidence vykázané práce, která musí obsahovat popis konkrétní vykonané (fakturované) činnosti, datum a čas jejího zpracování. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné ke dni povinnosti přiznat daň podle platného zákona o dani z přidané hodnoty. Faktury budou zasílány elektronicky na adresu xxxx. Dopravní podnik Ostrava a.s. zpracovává faktury zaslané e-mailem výhradně elektronicky ve formátu PDF. Z důvodu přenosu je nutné, aby byly faktury zasílány jednotlivě, tzn. jedna faktura v PDF rovná se jeden e-mail, přičemž součástí tohoto e-mailu budou další přílohy náležející k této jedné faktuře. Faktury jiného formátu než PDF a zaslané hromadně v jednom e-mailu, nebudou v Dopravním podniku a.s. akceptovány.

6. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den poskytnutí služby, kterým se rozumí:
 - a) u průběžného auditu – datum předání konečné zprávy o provedeném průběžném auditu,
 - b) u závěrečného auditu – datum předání zprávy nezávislého auditora o ověření účetní závěrky,
 - c) u poradenské činnosti přesahující roční stopadesátihodinový rámeček – den poskytnutí poradenské činnosti (den odeslání písemné odpovědi na dotaz klienta).
7. Cena plnění uvedená v odstavci 1 tohoto článku je nejvýše přípustná a překročitelná pouze v případě, pokud v průběhu plnění dojde ke změnám legislativních či technických předpisů a norem, které budou mít prokazatelný vliv na výši smlouvené ceny.
8. Dnem zaplacení se rozumí den připsání fakturované částky na bankovní účet příjemce uvedený na faktuře.
9. Pokud faktury nebudou obsahovat smluvně či zákonnou úpravou předepsané náležitosti je klient oprávněn vrátit je auditorovi k doplnění. Ve vrácené faktuře vyznačí klient důvod vrácení. V tomto případě se ruší původní lhůta splatnosti a nová lhůta splatnosti začne plynout až doručením opravené či doplněné faktury – daňového dokladu klientovi.
10. V případě prodlení klienta se zaplacením fakturované částky je auditorská společnost oprávněna vyúčtovat klientovi úrok z prodlení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky včetně DPH předmětné faktury za každý den prodlení a klient je povinen tuto sankci uhradit.
11. V případě, že auditor ze svého zavinění nedodrží termín provedení závěrečného auditu a předložení výsledné zprávy auditora, zavazuje se zaplatit klientovi smluvní pokutu ve výši 5.000,- Kč za každý i započatý den prodlení. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo klienta na náhradu škody.
12. Auditorská společnost má povinnost uvádět na faktuře číslo smlouvy klienta.
13. V případě, že auditor bude v době splatnosti faktury označen jako nespolehlivý plátců podle ustanovení § 106a zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, nebo bude na faktuře uveden jiný než tzv. určený účet podle § 96 citovaného zákona, je klient oprávněn uhradit daň z přidané hodnoty z fakturovaných plnění zvláštním způsobem zajištění daně podle § 109 odst. 3 citovaného zákona.

Článek VI. Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany, s výjimkou informací, které jsou obecně známy, a to bez časového omezení. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditorská společnost a jí pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v příslušných ustanoveních zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Článek VII. Ustanovení závěrečná

1. Práva a povinnosti smluvních stran v této smlouvě výslovně neupravená se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku a ostatními obecně závaznými právními předpisy českého právního řádu. Toto ustanovení trvá i po ukončení nebo zániku této smlouvy.
2. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv, případně smluvně ujednaných materiálů auditora v této smlouvě uvedených. Kterákoli smluvní strana může od této smlouvy odstoupit, je však povinna v písemné podobě sdělit druhé ze smluvních stran důvody tohoto odstoupení. Odstoupení musí být učiněno v písemné podobě a je účinné uplynutím 6 kalendářních měsíců následujících po měsíci, v němž druhá smluvní strana písemné odstoupení od této smlouvy obdržela. Od této smlouvy lze odstoupit též i dohodou smluvních stran.
3. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může druhá strany od této smlouvy odstoupit bez udání důvodů a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany klienta se považuje především opakované nepředkládání auditorskou společností vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku klienta uhradit sjednanou odměnu po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditorské společnosti se považuje nedodržení touto smlouvou sjednaného termínu předložení auditorské zprávy nebo jiného touto smlouvou sjednaného materiálu po dobu více než 30 kalendářních dnů.
4. V případě odstoupení od této smlouvy má auditorská společnost nárok na úhradu ceny za již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jí prokazatelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost, která ještě nebyla ukončena. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny. Auditorská společnost nemá nárok na úhradu ceny ani dalších jí prokazatelně vynaložených nákladů v případě odstoupení klienta od smlouvy z důvodu závažného porušení podmínek této smlouvy auditorskou společností.
5. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty

- k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditorská společnost povinna evidovat ve spisu auditora. Auditorská společnost je v souladu se zákonem o auditorech povinna archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.
6. Auditorská společnost není oprávněna práva a závazky vzniklé z této smlouvy převádět bez předchozího písemného souhlasu klienta.
 7. Auditorská společnost bere na vědomí, že Dopravní podnik Ostrava a.s. podléhá režimu zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, v platném znění. Podpisem této smlouvy bere auditorská společnost na vědomí, že klient je povinen za podmínek stanovených v zákoně č. 340/2015 Sb., o registru smluv, zveřejňovat smlouvy na portálu veřejné správy v registru smluv.
 8. Nedílnou součástí smlouvy je příloha č. 1, příloha č. 2 a příloha č. 3.
 9. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvních stran a účinnosti dnem jejího zveřejnění na portálu veřejné správy v registru smluv. Smluvní strany se dohodly, že toto zveřejnění zajistí klient.
 10. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.
 11. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou vzestupně číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran na téže listině ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
 12. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
 13. V případě jakýchkoli sporů z této smlouvy se smluvní strany zavazují vynaložit veškeré úsilí pro smírné vyřešení sporu. Pokud smíru nebude dosaženo, všechny spory z této smlouvy a v souvislosti s ní budou řešeny věcně a místně příslušným soudem v České republice. Smluvní strany se dohodly, že místně příslušným soudem pro řešení případných sporů bude věcně příslušný soud příslušný dle místa sídla klienta.
 14. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejím podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoli v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
 15. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Brně dne

V Ostravě dne

Za auditorskou společnost:

Ing. Leoš Kozohorský

jednatel

Za klienta:

Ing. Daniel Morys, MBA

předseda představenstva

Ing. Roman Šula, MBA

člen představenstva

Přílohy:

Příloha č. 1 – Základní požadavky k zajištění BOZP,

Příloha č. 2 – Vymezení obchodního tajemství,

Příloha č. 3 – Pravidla sociální odpovědnosti.