

## Smlouva o povinném auditu

uzavřená ve smyslu ustanovení § 20 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, příslušných ustanovení zákona č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

---

### I.

#### Smluvní strany

Moore Audit CZ s.r.o.  
Karolinská 661/4  
186 00 Praha 8 Karlín  
IČ 09275444, DIČ CZ09275444  
Zastoupená: Ing. Erikem Ďurkáněm, jednatelem společnosti  
Bankovní spojení: 1387874849/2700

(dále jen jako „Auditor“)

Dopravní podnik města Olomouce, a. s.  
Koželužská 563/1  
779 00 Olomouc  
IČ 47676639, DIČ CZ47676639  
Zastoupená: Ing. Jaroslavem Michalíkem, předsedou představenstva a Ing. Pavlem Zatloukalem, místopředsedou představenstva  
Bankovní spojení: ČSOB, a.s.

(dále jen jako „Klient“)  
(dále společně jen jako „Smluvní strany“)

uzavřeli níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto Smlouvu o povinném auditu (dále jen jako „Smlouva“)

### II.

#### Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je provedení povinného auditu účetní závěrky Auditorem pro Klienta ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a dalších právních předpisů. Cílem auditu je vyjádření názoru auditora na tuto účetní závěrku, který auditor uvede ve zprávě auditora jako svůj výrok. Účetní závěrkou se rozumí účetní závěrka sestavená Klientem v souladu s českými účetními předpisy k rozvahovému dni bez využití mezinárodních účetních standardů. V rámci auditu účetní závěrky se Auditor zavazuje posoudit výroční zprávu za stejné účetní období. Cílem tohoto posouzení je vyjádření Auditora k výroční zprávě.

### III.

#### **Základní vymezení práv a povinností smluvních stran**

##### **A. Povinnosti Auditora**

1. Auditor se při provádění auditu a vydání zprávy auditora zavazuje postupovat v souladu se zákonem o auditorech, standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) upravené v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC 1 (dále jen předpisy).
2. Tyto předpisy vyžadují, aby Auditor dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením a posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
3. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik bude Auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.
4. Přílohou Smlouvy je seznam dvou auditorů. Příloha tvoří nedílnou součást této Smlouvy.

##### **B. Povinnosti Klienta**

1. Klient prohlašuje, že před podpisem této smlouvy určil auditora nejvyšší orgán společnosti (valná hromada) v souladu s § 17 odst. 1) zákona o auditorech.
2. Podpisem této smlouvy statutární orgán uznává svou odpovědnost za sestavení účetní závěrky tak, aby podávala 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. Statutární orgán si je také vědom své povinnosti před sestavením účetní závěrky vyhodnotit platnost předpokladu trvání podniku v dohledné budoucnosti.
3. K plnění této smlouvy se Klient zavazuje:
  - Poskytnout Auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, které jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. účetní záznamy, knihy, doklady, smlouvy, zápisy z jednání orgánů společnosti a další podklady v požadovaném čase a rozsahu, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků Klienta, budou-li požadovány.
  - Poskytnout dokumenty a další informace, které si Auditor pro účely auditu vyžádá, včetně konfirmací od třetích stran získaných způsobem vyžadovaným Auditorem.

- Poskytnout součinnost v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy.
- Zajistit Auditorovi odpovídající prostory a zabezpečení nutné pro provedení auditu.
- Zajistit Auditorovi volný přístup do všech prostor a k veškerým aktivům společnosti za účelem ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot.
- Zajistit nezbytnou součinnost svých řídicích (statutárních) zástupců, provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a určit odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s Auditorem.
- Včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na straně Klienta.
- Potvrdit svou odpovědnost za účetní závěrku podepsaným prohlášením vedení, jehož obsahem jsou náležitosti vyžadované předpisy upravující audit.
- Zpracovat a předložit k posouzení Auditorovi výroční zprávu společnosti včetně zprávy o vztazích, pokud bude zpracována, spolu s účetní závěrkou.
- Zajistit projednání auditorské zprávy se statutárním orgánem společnosti.

#### IV.

##### ***Čas plnění smlouvy a doba trvání smlouvy***

1. Tato Smlouva se uzavírá na dobu určitou a to na pět let od 1.9.2023 – 31.8.2028, tzn. zpracování povinného auditu účetní závěrky za r. 2023 - 2027.
2. Smlouva může být ukončena uplynutím dohodnuté doby, dohodou nebo výpovědí. Výpověď musí mít písemnou formu. Výpovědní doba činí jeden rok. Počíná běžet od prvního dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla výpověď doručena druhé Smluvní straně.
3. Klient může tuto Smlouvu vypovědět jen v souladu s § 17a zákona o auditorech, tj. pouze v tom případě, neprovádí-li Auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení.
4. Vypovězení Smlouvy Klientem nebo Auditorem oznámí Smluvní strana, která od Smlouvy odstoupila neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem (§ 37 zákona o auditorech), a to včetně řádného uvedení důvodů; toto platí obdobně i v případě ukončení smluvního vztahu před provedením povinného auditu jiným způsobem.
5. V případě vypovězení Smlouvy ze strany Klienta má Auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
6. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.
7. Účetním obdobím Klienta je kalendářní rok. Auditorská činnost bude probíhat v několika sjednaných návštěvách Auditora. Etapy provádění auditu pro každý kalendářní rok budou upřesněny po vzájemné dohodě. Auditorská zpráva bude vyhotovena v českém jazyce a bude předána Klientu v dohodnutém počtu vyhotovení do 10 dnů po ukončení prací na auditu a předložení sjednaného počtu vyhotovení účetní závěrky a výroční zprávy společnosti s originálními podpisy.

## V.

### **Odměna Auditora a způsob placení**

1. Odměna Auditora za činnost sjednanou podle článku II. této smlouvy za jedno účetní období se stanoví dohodou smluvních stran v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb. o cenách ve výši 85 000 Kč bez DPH,- Kč ( slovy: osmdesátpěttisíckorunčeských).
2. Součástí odměny uvedené v bodu 1 nejsou odměny za mimořádné úkony auditu, např. audit mimořádných a mezitímních účetních závěrek, přidělených dotací a grantů a případné další účetní poradenství. Odměna za tuto činnost bude sjednána samostatnou dohodou.
3. Odměna představuje základ daně z přidané hodnoty. Při fakturaci bude částka zvýšena o DPH v sazbě platné pro dané fakturační období.
4. Vyúčtování odměny bude provedeno fakturami Auditora (daňovým dokladem) se lhůtou splatnosti faktury 14 dní od vystavení na číslo účtu Auditora uvedené v článku I. této smlouvy. První část odměny ve výši cca 1/3 bude vyúčtována po provedení předběžného auditu, pokud bude proveden. Zbývá část po ukončení auditu před vyhotovením auditorské zprávy.
5. Klient je povinen uhradit v souvislosti s prováděním auditu nutné vedlejší výdaje auditora, které budou s auditem souviset, pokud budou předem odsouhlaseny Smluvními stranami. V případě prodlení Klienta se zaplacením faktury je Auditor oprávněn vyúčtovat Klientu úrok z prodlení ve výši 0,05% z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a Klient je povinen tuto sankci uhradit.

## VI.

### **Závazek mlčenlivosti**

Auditor a jím pověřené pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v odstavci 3), § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

## VII.

### **Ustanovení závěrečná**

1. Smlouva je sepsána ve 2 vyhotoveních, po jednom pro každou Smluvní stranu.
2. Smlouva se stává platnou po jejím podpisu oběma smluvními stranami (v případě rozdílných podpisů smlouvy z časového hlediska platí datum pozdější) a účinnou dnem jejího uveřejnění v registru smluv.
3. Tato smlouva včetně jejích případných dodatků podléhá uveřejnění v registru smluv dle zákona číslo 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“).
4. V případě odstoupení od Smlouvy ze strany Klienta má Auditor nárok na úhradu již vynaložených nákladů. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
5. Všechny vztahy neupravené touto smlouvou se řídí zákonem č. 89/2012 Sb. občanským zákoníkem a jinými obecně platnými právními předpisy České republiky.

6. 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, nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
7. Autentičnost této Smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou Smluvních stran.

Příloha č. 1: Seznam auditorů

V ..... dne .....

Ing. Erik Ďurkář  
Digitálně podepsal  
Ing. Erik Ďurkář  
Datum: 2023.04.12  
12:19:40 +02'00'

Ing. Erik Ďurkář  
Jednatel

V Olomouci dne .....

Ing. Jaroslav  
Michalík  
Digitálně podepsal  
Ing. Jaroslav Michalík  
Datum: 2023.04.17  
12:25:41 +02'00'

Ing. Jaroslav Michalík  
Předseda představenstva

Ing. Pavel  
Zatloukal

Digitálně podepsal Ing. Pavel  
Zatloukal  
Datum: 2023.04.13 12:22:50 +02'00'

Ing. Pavel Zatloukal  
Místopředseda představenstva

Klient

## Příloha č. 1

Jmenný seznam auditorů podílejících se na zakázce.

1. Ing. Erik Ďurkáň – Ev. číslo 2407
2. Ing. Jiří Hofman – Ev. číslo 1401