

NÁVRH OBCHODNÍCH PODMÍNEK

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU č. 24/071/3010

uzavřená podle ust. § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník

Číslo smlouvy Objednatele:

Číslo smlouvy Auditora: 9107812/7328

Objednatel:

Společnost: **Dopravní podnik města Brna, a.s.**

Sídlo: Hlinky 64/151, 603 00 Brno, doručovací číslo: 656 46 Brno

Společnost je zapsána v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 2463

IČO: 25508881

DIČ: CZ25508881

Společnost je plátcem DPH
(dále jen Objednatel)

Zhotovitel/ Auditor:

Společnost:

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

Sídlo:

Moravské náměstí 1007/14, 602 00 Brno

Osoba oprávněná k podpisu smlouvy:

Kontaktní osoba ve věcech smluvních:

IČO :

41601416

DIČ:

CZ699001790 - člen Kreston A&CE Group

Společnost je plátcem DPH
(dále jen Auditor)

uzavírají spolu po vzájemné dohodě níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto smlouvu.

Čl. 1. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy dohodli Objednatel a Zhotovitel následující význam pojmů:

- a) **Smlouvou** se rozumí tato smlouva o provedení auditu účetní závěrky.
- b) **Zákonem** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění
- c) **Občanským zákoníkem** se rozumí zákon č.89/2012 Sb., Občanský zákoník, v platném znění.
- d) **Zákonem o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v platném znění.
- e) **Účetními předpisy** se rozumí Zákon o účetnictví a navazující předpisy, zejména České účetní standardy a Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtující v soustavě podvojného účetnictví a České účetní standardy.
- f) **Směrnicemi** se rozumí auditorské směrnice, vydávané Komorou auditorů České republiky, aplikačními doložkami KAČR a Mezinárodními auditorskými standardy.
- g) **Auditorem** se rozumí Zhotovitel.
- h) **Kontaktní osobou** se rozumí pověřený zástupci Objednatele a Auditora, prostřednictvím kterých Objednatel a Auditor komunikují.
- i) **Rozhodné datum** se rozumí 31. prosince 2024, resp. 31. prosince následujících let,
- j) **Ověřovaným obdobím** se rozumí období od 1. ledna 2024, resp. 1. ledna následujících let, resp. do Rozhodného data a od Rozhodného data do data vydání zprávy auditora.
- k) **Účetní jednotkou** se rozumí Objednatel.
- l) **Účetní závěrkou** se rozumí Auditorovi předaná závěrka sestavená Objednatelem ve smyslu Účetních předpisů k Rozhodnému datu, výroční zpráva za Ověřované období a případně též konsolidovaná účetní závěrka k Rozhodnému datu.
- m) **Auditem účetní závěrky** se rozumí nezávislá a nestranná činnost auditora, řídicí se Směrnicemi, zahrnující ověření Účetní závěrky Objednatele a prováděná ve smyslu Zákona. Audit účetní závěrky povede ke zjištění, zda:

- údaje v Účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření Objednatele za ověřované období, a to s ohledem na významnost jednotlivých položek Účetní závěrky,
- účetnictví je vedeno ve všech významných souvislostech úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy,
- závažné hospodářské operace, uskutečněné Účetní jednotkou za Ověřované období, byly správně zachyceny a prezentovány v Účetní závěrce,
- účetní závěrka byla zpracována dle Účetních předpisů se zaměřením na její kompletnost a správnost a je předkládána v předepsané formě,
- účetní závěrka upřednostňuje princip převahy stavu skutečného nad stavem formálně právním.

Audit účetní závěrky nezahrnuje poradenství ve věcech účetních a daňových.

- n) **Zprávou auditora** se rozumí písemná zpráva o ověření Účetní závěrky Objednatele ve smyslu a s náležitostmi dle § 20 Zákona a Směrnic. Zpráva auditora obsahuje výrok auditora.
- o) **Dopisem vedení společnosti** se rozumí důvěrné sdělení Auditora statutárnímu orgánu Objednatele, ve kterém Auditor shrne informace o průběhu auditu a o všech závažnějších nedostatcích, zjištěných u Objednatele. Dopis může taktéž obsahovat doporučení Auditora, směřující ke zlepšení účetního a vnitřního kontrolního systému.
- p) **Prohlášením** se rozumí „Prohlášení vedení účetní jednotky auditorovi“, ve smyslu Směrnic č. 9, ve kterém Objednatel deklaruje svoji odpovědnost za vedení účetnictví, Účetní závěrku a správnost informací, poskytnutých Auditorovi Objednatelem.
- q) **Fakturou** se rozumí daňový doklad s náležitostmi podle zákona č.235/2004 Sb. o DPH, v platném znění, vystavený Auditorem.
- r) **Harmonogramem** se rozumí harmonogram provedení Auditů účetní závěrky, který po sestavení tvoří přílohu Smlouvy.

Čl. 2. Základní účel Smlouvy

Základním účelem Smlouvy je zájem Objednatele získat věrohodný, objektivní a nezávislý názor Auditora ve formě Zprávy auditora na informace, obsažené v Účetní závěrce. Tyto informace jsou určeny kromě Objednatele zejména pro akcionáře a obchodní partnery Objednatele.

Čl. 3. Předmět Smlouvy

- (1) Smlouvou se Auditor zavazuje provést u Objednatele Audit účetní závěrky za ověřované období. Audit účetní závěrky bude proveden ve smyslu Zákona, Směrnic, Občanského zákoníku a Účetních předpisů. Součástí auditu účetní závěrky je i provádění průběžného auditu v termínech dohodnutých mezi Auditorem a Objednatelem.
- (2) Zpráva auditora se bude týkat Účetní závěrky jako celku, nikoli dílčích závěrek, zpracovávaných případně Objednatelem, např. v jeho organizačních složkách. Za definitivní názor lze považovat pouze Zprávu auditora, podepsanou odpovědnými zástupci Auditora.
- (3) Auditor je povinen v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech plnit povinnosti stanovené v tomto zákoně (např. § 45 zákona)

Čl. 4. Dobrá víra, poctivé jednání, důvěrnost

- (1) Při plnění povinností vyplývajících ze Smlouvy budou obě Smluvní strany jednat v duchu dobré víry a poctivého obchodního styku.
- (2) Ustanovení Smlouvy, jakož i jakákoliv prohlášení učiněná smluvními stranami, budou vykládána v dobré víře ve vztahu k účelu a předmětu Smlouvy.
- (3) S výjimkou Zprávy auditora jsou všechny zprávy, návrhy, doporučení a Dopis vedení, zpracované Auditorem určeny pouze pro Objednatele. Auditor neponese žádnou odpovědnost za jejich případné použití třetími stranami.
- (4) Auditor má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu třetích osob. Tato povinnost trvá i po zániku platnosti Smlouvy. Zprostit Auditory mlčenlivosti může pouze statutární orgán Objednatele nebo Komora auditorů ČR.

Čl. 5. Čas, místo a způsob plnění Auditora

- (1) Auditor bude podle okolností vykonávat auditorskou činnost průběžně během doby trvání Smlouvy. Závazek Auditora bude splněn předáním Zprávy auditora. Závazek předat písemnou Zprávu auditora bude splněn do data, uvedeného v Harmonogramu.
- (2) Osnova a plán auditu, tj. stanovení konkrétních postupů a prací, které Auditor provede během výkonu své činnosti, je výlučně věcí Auditora a jeho odborného posouzení.

- (3) Nejpozději do 30 listopadu 2024, resp. 30. listopadu následných let, bude upřesněn a vzájemně odsouhlasen harmonogram sestavení Účetní závěrky a na základě něho bude sestaven Harmonogram uveden v příloze č. 3 Smlouvy (harmonogram sestaví auditor).
- (4) Provedení průběžného auditu bude upřesněno dohodou mezi Auditorem a Objednatelem nejpozději do 31. srpna jednotlivého ověřovaného období.
- (5) Zpráva auditora bude protokolárně předána Objednateli ve 4 vyhotoveních. Součástí předání může být i Dopis vedení.
- (6) Místem výkonu auditorské činnosti je sídlo Objednatele a všech jeho organizačních složek, jakož i všechna jeho pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací, vstupujících do účetnictví Objednatele.
- (7) Objednatel zajistí pracovníkům Auditora dostatečné kancelářské prostory pro výkon činnosti a zajistí jim možnost používání telefonu, faxu a kopírovacího zařízení.

Čl. 6. Kontaktní osoby

- (1) Kontaktní osobou na straně Auditora: [REDACTED]
- (2) Kontaktní osobou na straně Objednatele bude [REDACTED]

Čl. 7. Práva a povinnosti Auditora

- (1) Auditor bude činnost, specifikovanou v Čl. 3. Smlouvy, provádět s vynaložením veškeré odborné péče v rozsahu daném Smlouvou a Zákonem.
- (2) Auditor je povinen na základě provedeného auditu zpracovat Zprávu auditora. Audit bude proveden výběrovým způsobem ověřování, zahrnujícím posouzení významnosti a rizik auditovaných oblastí, které umožní získat přiměřenou jistotu o tom, zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně ve všech významných souvislostech.
- (3) Auditor není povinen zkoumat správnost obsahu právních vztahů mezi Objednatelem a třetími osobami, ani ověřovat správnost obsahu písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.
- (4) V případě, že Auditor v průběhu Auditů účetní závěrky zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví či účinnosti vnitřního kontrolního systému nebo zjistí nedostatky při zpracování závěrečných výkazů, zejména pokud reálný stav majetku a závazků v jakémkoli materiálním ohledu neodpovídá vykazovaným účetním údajům, bude o této skutečnosti vhodnou formou informovat generálního ředitele a statutární orgán Objednatele ještě před vydáním Zprávy auditora.

Čl. 8. Práva a povinnosti Objednatele

- (1) Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných Auditorovi v rámci plnění Smlouvy.
- (2) Objednatel odpovídá za vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost (§ 5 Zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není dotčena provedením Auditů účetní závěrky.
- (3) Na základě Směrnic se Objednatel zavazuje vydat Auditorovi Prohlášení, podepsané statutárním orgánem Objednatele a Kontaktní osobou Objednatele. Vzor je uveden v příloze č. 1 Smlouvy (vzor dodá Auditor). Konečný text Prohlášení předloží Auditor Objednateli před předáním Zprávy. Auditor je oprávněn k postupu podle Směrnic v případě, že Prohlášení nebude vydáno.
- (4) Objednatel podpisem Smlouvy potvrzuje, že v souladu s ustanovením §17 Zákona, určil Auditora jeho nejvyšší orgán.
- (5) Objednatel se zavazuje poskytnout Auditorovi nezbytnou součinnost k provedení smluvené činnosti, zejména předat mu veškeré písemné podklady, jejichž obecný seznam je uveden v příloze č. 2 Smlouvy (seznam dodá Auditor), informace a potřebná vysvětlení, případně další doklady neuvedené v příloze č. 2, které dle názoru Auditora jsou pro splnění předmětu Smlouvy nezbytné. Zejména mu poskytne Účetní závěrku v originálním provedení, na předepsaných tiskopisech, podepsanou statutárními orgány, a to v termínech podle Harmonogramu. V případě, že zaměstnanci Objednatele nepodají na výzvu Auditora potřebnou informaci či nedoloží určitou skutečnost, má Auditor právo vyžádat si ji přímo u statutárního orgánu Objednatele. Auditor má právo též na relevantní informace týkající se období následujících po Rozhodném datu pro účely ověřování na základě následných událostí.
- (6) Za stejným účelem je Objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace Auditorovi poskytli obchodní partneři Objednatele a banky nebo jiné peněžní ústavy, spravující jeho účty.
- (7) Objednatel umožní Auditorovi na jeho požádání účast při fyzických inventurách majetku a zásob a ke kontrole jejího průběhu. S harmonogramem a souvisejícími pokyny k fyzickým inventurám musí být auditor seznámen nejpozději 14 dní před jejich zahájením. Objednatel je povinen oznámit Auditorovi závěrečné výsledky inventur jako celku.
- (8) Předání podkladů dle odst. (5) bude upřesněno v rámci Harmonogramu. Bude-li Objednatel s předáním podkladů v prodlení, není termín předání Zprávy auditora, uvedený v Harmonogramu, pro Auditora závazný.
- (9) Objednatel a Auditor se dohodli, že Objednatel zajistí k datu konání dokladových inventur pohledávek jejich písemné potvrzení ze strany dlužníků. Objednatel tato potvrzení odešle vlastním jménem a odpověď bude vyžadována na adresu Objednatele. Objednatel si je vědom, že toto potvrzení může být Auditorem vyžadováno u všech nezaplacených pohledávek, které převyšují hodnotu 50.000,00 Kč.

- 7
- 5
- (10) V rámci všech inventarizací je Objednatel povinen zajistit tvorbu podkladů pro porovnání skutečného a účetního ocenění majetku, resp. pro korekci ocenění a pro vyčíslení opravných položek ve smyslu § 26 Zákona o účetnictví, nebo pro správné zpracování přílohy k účetní závěrce v případě vyšší tržní ceny majetku nebo existence nezaúčtovaných závazků.
 - (11) Objednatel je povinen předložit Auditorovi k ověření návrh výroční zprávy Objednatele, tj. definitivní verzi výroční zprávy před jejím publikováním. Auditor je povinen údaje ve výroční zprávě uvedené do 5 pracovních dnů ověřit.
 - (12) Objednatel se zavazuje výsledky předmětu činnosti dle Smlouvy ve shora stanovených termínech převzít. O převzetí se sepíše písemný předávací protokol podepsaný oběma smluvními stranami.
 - (13) Porušení povinnosti dle čl 8 odst. 3 až 7 a odst. 9 až 10 této smlouvy se považuje za podstatné porušení smlouvy.

Čl. 9. Cenové ujednání

- (1) Objednatel se zavazuje zaplatit Auditorovi za vykonanou činnost cenu stanovenou v souladu s příslušnými ustanoveními zákona 526/1990 Sb., o cenách a odvozenou z cenové kalkulace Auditora, a to v následující výši bez DPH:
Cena za ověření účetní závěrky za jedno účetní období – 1 kalendářní rok: 449.000,-
Kč
Celková cena za čtyři ověřovaná účetní období roků 2024 -2027 celkem: 1.796.000,-
Kč
- (2) Sjednaná cena za ověření účetní závěrky za kalendářní rok, zvýšená o DPH, bude uhrazena Auditorovi na základě Faktury, vystavené po datu protokolárního předání Zprávy Auditora Objednateli.
- (3) Splatnost faktury je 30 dnů od jejího vystavení. Objednatel je povinen za fakturu zaplatit bezhotovostním převodem na účet Auditora, který je uvedený na faktuře (daňovém dokladu). Povinnost Objednatele uhradit Auditora cenu za vykonanou činnost se považuje za splněnou dnem odepsání platby z účtu.
- (4) Adresa pro doručení faktury je sídlo objednatele. Faktura kromě náležitostí daňového dokladu v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, bude dále obsahovat číslo smlouvy objednatele a bankovní spojení Auditora. Nedílnou součástí faktury bude protokol o předání a převzetí díla potvrzený osobou odpovědnou za plnění ustanovení této smlouvy nebo jí ustanovenou osobou.
- (5) V případě, že základní účel smlouvy dle čl. bude zmařen z důvodů spočívajících na straně Objednatele či z důvodů zásahu vyšší moci (§ viz 2913 odst. 2 z. č. 89/2012 Sb.) nebo vzhledem k podstatným změnám okolností, za nichž byla Smlouva uzavřena ve smyslu ustanovení § 1765 a násl. z. č. 89/2012 Sb. a jedna ze smluvních stran od Smlouvy odstoupí, zavazuje se Objednatel uhradit Auditorovi poměrnou část ceny za již provedené práce směřující ke splnění předmětu Smlouvy.

- (6) V případě prodlení Objednatele se splacením výše uvedených peněžitých závazků, má Auditor právo po zvážení všech okolností požadovat úrok z prodlení ve výši 0,02 % z dlužné částky za každý kalendářní den prodlení, která bude uplatněna penalizační fakturou, jejíž splatnost bude 30 dní. Uplatněním úroku z prodlení není dotčen případný nárok na náhradu škody, nezávisle na výši uplatněného úroku z prodlení.

Čl. 10. Doba trvání Smlouvy

- (1) Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do splnění předmětu smlouvy dle článku 3. této smlouvy za účetní období roku 2024.
- (2) Objednatel je oprávněn od Smlouvy odstoupit, pokud dojde ke skutečnostem uvedeným v § 17a Zákona. V takovém případě nemá Auditor právo na úhradu poměrné části odměny a účelně vynaložených nákladů.
- (3) Auditor je oprávněn od Smlouvy odstoupit okamžitě v případě, že došlo ke změně právního postavení Objednatele (např. při vstupu do likvidace, konkurzního nebo vyrovnacího řízení).
- (4) Jestliže dojde ke skončení platnosti smlouvy před ujednaným termínem dle odst. (1) z důvodů spočívajících na straně Objednatele, má Auditor právo na poměrnou část ceny, uvedenou v Čl. 9. , odst. (1) za práce, provedené od data podpisu Smlouvy do skončení platnosti smlouvy a směřující ke splnění předmětu Smlouvy.

Čl. 11. Změny a doplňky

- (1) Veškeré změny a doplňky Smlouvy je možno činit pouze po vzájemné dohodě, písemnou formou, jinak jsou neplatné.
- (2) Na vztahy neupravené Smlouvou se plně vztahují ustanovení platných právních předpisů.
- (3) Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, po dvou pro každou smluvní stranu.

Čl. 12. Ostatní smluvní ujednání

- (1) V případě, že na jedné nebo na druhé smluvní straně nastanou změny (například změna sídla, změna jednajících osob atd.), je povinna smluvní strana, u níž došlo k těmto změnám, uvedené změny druhé smluvní straně písemně oznámit. Pokud tak neučiní, odpovídá druhé smluvní straně za vzniklou škodu.

- (2) Auditor podpisem této smlouvy bere na vědomí, že objednatel je povinným subjektem v souladu se zákonem č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím (dále jen „zákon“) a v souladu a za podmínek stanovených v zákoně je povinen tuto smlouvu, příp. informace v ní obsažené nebo z ní vyplývající zveřejnit. Informace, které je povinen objednatel zveřejnit, se nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ustanovení § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku ani za důvěrný údaj nebo sdělení ve smyslu ustanovení § 1730 odst. 2 občanského zákoníku. Podpisem této smlouvy dále bere zhotovitel na vědomí, že smlouva bude zveřejněna na Portálu veřejné správy v Registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
- (3) Auditor a Objednatel jsou povinni zdržet se jednání, které by mohlo vést ke střetu oprávněných zájmů Auditora či Objednatel se zájmy osobními, zejména nebudou zneužívat informací nabytých v souvislosti s výkonem sjednané činnosti ve prospěch vlastní či někoho jiného.
- (4) Auditor i Objednatel se dále zavazují nakládat s osobními údaji subjektů údajů, zejména zaměstnanců, obchodních partnerů a zákazníků, jakož s osobními údaji jiných třetích osob, s nimiž přijdou do styku, plně v souladu s Obecným nařízením o ochraně osobních údajů (nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679) v platném znění. Auditor i Objednatel jsou zejména povinni zachovávat mlčenlivost o těchto údajích, dále pak zajistit vhodným způsobem bezpečnosti, technická a organizační opatření dle článku 32 Obecného nařízení. Auditor i Objednatel jsou dále povinni okamžitě si vzájemně sdělit jakékoliv podezření z nedostatečného zajištění osobních údajů nebo podezření z neoprávněného využití osobních údajů neoprávněnou osobou.
- (5) Auditor i Objednatel jsou povinni na požádání spolupracovat s dozorovým úřadem při plnění jeho úkolů.
- (6) Jakékoliv porušení povinnosti ochrany osobních údajů bude považováno za porušení smlouvy. Objednatel plně odpovídá Auditorovi za škodu, kterou by mohl způsobit zaviněným porušením této povinnosti. Auditor plně odpovídá Objednateli za škodu, kterou by mohl způsobit zaviněným porušením této povinnosti.
- (7) Povinnost ochrany osobních údajů a mlčenlivosti trvá i po skončení smluvního vztahu.

Závěrečná ustanovení

- (8) Pokud nebylo v této smlouvě ujednáno jinak, řídí se právní poměry účastníků příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
- (9) Tato smlouva se řídí právem České republiky. Všechny spory vyplývající z této smlouvy a s touto smlouvou související se budou řešit u věcně a místně příslušného soudu v České republice.
- (10) Změna nebo doplnění této smlouvy je možná jen formou číslovaných písemných dodatků, které budou platné, jen budou-li řádně potvrzené a podepsané oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- (11) Smlouva nabude účinnosti dnem jejího uveřejnění dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv.
- (12) Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva byla sepsána podle jejich skutečné a svobodné vůle. Smlouvu přečetly, s jejím obsahem souhlasí, ujednání obsažená v této smlouvě považují za ujednání odpovídající dobrým mravům a zásadám poctivého obchodního styku, na důkaz čehož připojují vlastnoruční podpisy.

Čl. 13. Přílohy

Nedílnou součástí smlouvy jsou následující přílohy:

1. Návrh písemného prohlášení vedení k auditu Auditorovi
2. Seznam podkladů pro provedení Auditů účetní závěrky
3. Harmonogram Auditů účetní závěrky
4. Kontaktní informace Auditora

03. 05. 2024

V Brně dne: 19.2.2024

V Brně dne:.....

zhotovitel:

objednatel:

