

**Dodatek ke smlouvě č. 985/13**

který uzavřeli

1. DANEPO s.r.o.  
746 01 Opava, Masarykova třída 334/20  
IČ: 253 59 509  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě,  
oddíl C, vložka 15163  
kterou zastupuje Ing. Jiří Fiala, jednatel  
(dále jen auditor)

a

2. Městský dopravní podnik Opava, a.s.  
747 06 Opava, Bílovecká 1127/98  
IČ: 646 10 250  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě,  
oddíl B, vložka 1234  
kterou zastupuje Adam Ludvík Kwiek, předseda představenstva  
(dále jen účetní jednotka)

**Článek I. se doplňuje o větu:****I.**

Auditor se zavazuje zajistit ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, Mezinárodních auditorských standardů a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ověření (povinný audit) řádné účetní závěrky sestavené dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, včetně výroční zprávy za rok 2016.

**Článek II. bod 3. se se doplňuje o větu:****II.**

3. Auditor vypracuje a předloží v dohodnuté lhůtě účetní jednotce zprávu auditora o ověření účetní závěrky včetně výroční zprávy k 31.12.2016.

**Článek IV. bod 6. se mění takto****VI.**

6. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvními stranami za podmínky určení auditora valnou hromadou dle bodu 1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou s účinností od 1.6.2013 a zaniká okamžikem předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2016.

Dodatek ke smlouvě č. 985/13 je vyhotoven ve dvou vyhotoveních, z nichž obě mají platnost originálu. Každá strana obdrží po jednom vyhotovení. Nedílnou součástí této smlouvy je zavazovací dopis.

V Opavě dne 22.6.2016

Za auditora:

Za účetní jednotku:

Ing. Jiří Fiala

Adam Ludvík Kwiek

dopravní podnik Opava  
akciová společnost  
6 OPAVA, Bílovecká 98  
DIČ: CZ64610250



## SMLOUVA č. 985/13

kterou uzavřeli

1. DANEPO s.r.o.  
746 01 Opava, Masarykova třída 334/20  
IČ: 253 59 509  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě,  
oddíl C, vložka 15163  
jednající Ing. Jiřím Fialou, jednatelem  
(*dále jen auditor*)

a

2. Městský dopravní podnik Opava, a.s.  
747 06 Opava, Bílovecká 1127/98  
IČ: 646 10 250  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě,  
oddíl B, vložka 1234  
zastoupená Ing. Jiřím Tichým, předsedou představenstva  
(*dále jen účetní jednotka*)

### I.

Auditor se zavazuje zajistit ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, Mezinárodních auditorských standardů a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ověření řádné účetní závěrky (povinný audit), výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami za rok 2013, 2014 a 2015.

### II.

1. Auditor se zavazuje provádět průběžné přezkušování a prověřování problematiky vymezené Mezinárodními auditorskými standardy. Při plnění předmětu smlouvy se zavazuje postupovat podle platných předpisů v České republice. Auditor vede spis o své činnosti. Spis je majetkem auditora, který zajistí jeho archivaci po dobu 10-ti let od roku jeho vytvoření.
2. V rámci auditu auditor ověří:
  - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s použitými právními předpisy a účetními standardy, tj.
  - zda údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu, finanční situace a výsledku hospodaření
  - zda účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.
3. Auditor vypracuje a předloží v dohodnuté lhůtě účetní jednotce zprávu auditora o ověření účetní závěrky, výroční zprávy a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami za období končící 31.12.2013, 31.12.2014 a 31.12.2015.
4. Auditor vypracuje pro potřeby účetní jednotky dopis určený vedení účetní jednotky, ve kterém shrne informace o všech závažnějších nedostatcích v účetním systému a v dalších oblastech činnosti účetní jednotky, které vyplynou ze zjištění uskutečněných v průběhu auditu. Tento dopis bude určen výhradně vedení účetní jednotky a nebude určen třetím stranám bez předchozího písemného souhlasu statutárního zástupce účetní jednotky a auditora.
5. Auditor bude průběžně poskytovat vyžádané konzultace na základě poznatků získaných průběžným ověřováním informační soustavy účetní jednotky.
6. Auditor se nevyjadřuje k efektivnosti, s jakou pracuje vedení účetní jednotky. Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s náležitou odbornou péčí. V rámci této odborné péče je auditor povinen neprodleně písemně oznámit účetní jednotce všechny okolnosti, které zjistil při provádění auditu a které by mohly ohrozit či znemožnit provedení auditu.

7. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozvěděl v souvislosti s plněním této smlouvy. Auditor odpovídá za škodu na věcech převzatých od účetní jednotky k provedení auditu, leda že tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení odborné péče.
8. Auditor předloží auditorskou zprávu do konce následujícího měsíce od data předložení roční účetní závěrky účetní jednotkou. Termín plnění vychází z předpokladu, že auditor v průběhu prací nezjistí podstatné skutečnosti, které by měly vliv na nutnost rozšíření množství vstupních informací. Pokud auditor takové skutečnosti zjistí, je povinen na ně účetní jednotku písemně upozornit. Zároveň s tímto upozorněním je auditor povinen zaslat účetní jednotce návrh na změnu termínu. Pokud účetní jednotka nejpozději do pěti kalendářních dnů od doručení tohoto upozornění návrh auditora na změnu termínu neodmítne, má se za to, že změnu sjednaného termínu akceptovala.

### III.

1. Účetní jednotka se zavazuje vytvořit auditorovi podmínky pro řádné plnění této smlouvy. Zejména je povinna poskytovat auditorovi po celou dobu trvání smluvního vztahu nezbytnou součinnost, potřebnou pro řádné provedení auditu, který je předmětem této smlouvy, a to na základě vyzvání auditora a v termínu jím určeném s ním projednat zprávu auditora.
2. Účetní jednotka je povinna poskytnout auditorovi veškeré jim požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k provedení auditu. Dále je povinna vystavit auditorovi písemné pověření k přístupu k informacím o účetní jednotce u bank, dlužníků a věřitelů.
3. Účetní jednotka umožní auditorovi přístup k veškerému svému majetku. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků, popřípadě si ji vyžádat v oblastech, ve kterých zjistí nedostatky.
4. Účetní jednotka poskytne auditorovi bezplatně vyhovující kancelářské prostory.

### IV.

1. Za provedené auditorské práce uvedené v článku I této smlouvy se sjednává odměna ve výši 90.000,- Kč (slovy: Devadesáttisícikorunčeských) za každé jednotlivé ověření roční účetní závěrky, jejíž výše je určena se zřetelem k předpokládané věcné a časové náročnosti práce. Cena představuje základ daně z přidané hodnoty a při dílčí fakturaci bude zvýšena o příslušnou sazbu daně z přidané hodnoty.
2. Placení bude probíhat ve splátkách za dílčí plnění této smlouvy na základě vystavených faktur auditora ve výši 10.000,- Kč za měsíc, ve kterém bylo ověřování průběžně prováděno. Za měsíc, ve kterém dojde k předání zprávy auditora, bude fakturována splátka ve výši rozdílu sjednané odměny a vyúčtovaných splátek v předchozím období. Splatnost faktur je dána 10-ti denní lhůtou od data obdržení faktury.
3. V případě, že jakákoliv splátka nebude provedena v dohodnuté době splatnosti, bude auditor oprávněn přerušit veškeré práce prováděné podle této smlouvy pro účetní jednotku nebo od této smlouvy odstoupit.

### V.

V průběhu poskytování služeb může auditor v některých případech komunikovat s účetní jednotkou elektronickou formou. Vedení účetní jednotky však bere na vědomí, že auditor nemůže v případech elektronického přenosu informací zaručit bezpečnost a bezchybnost přenášených dat a že tyto informace mohou být poškozeny, ztraceny, zničeny, doručeny později nebo mohou být nekompletní, nespolehlivé nebo jinak nepříznivě ovlivněny. Z elektronické formy komunikace nevzniká ani nevyplyvá auditorovi ani jeho zaměstnancům žádný závazkový vztah, záruka ani žádné ujištění.

## VI.

1. K provedení povinného auditu podle této smlouvy byl auditor určen valnou hromadou konanou dne 27.5.2013.
2. Účetní jednotka může smluvní vztah podle této smlouvy jednostranně ukončit, pouze 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 právního vztahu.
3. Auditor je oprávněn písemně vypovědět smlouvu, nastanou-li okolnosti, které podle jeho názoru mohou přímo nebo nepřímo ovlivnit výkon smluvních povinností. Výpovědní lhůta je 21 kalendářních dnů od doručení výpovědi účetní jednotce. Auditor může ukončit tuto smlouvu písemným oznámením účetní jednotce okamžitě v následujících případech:
  - nesplní-li účetní jednotka některou z podmínek uvedených v článku III. a IV. této smlouvy nebo lze-li učinit nápravu a účetní jednotka tak neučinila do 7 dnů poté, co byla auditorem písemně upozorněna na neplnění,
  - vstoupí-li účetní jednotka do likvidace, konkursu nebo reorganizace.
4. Odstoupení od této smlouvy účetní jednotkou nebo auditorem oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů; to platí obdobně i v případě ukončení smluvního vztahu před provedením povinného auditu jiným způsobem.
5. Veškeré změny a doplňky této smlouvy je možno učinit pouze písemnou formou za souhlasu obou stran.
6. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvními stranami za podmínky určení auditora valnou hromadou dle bodu 1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou s účinností od 1.6.2013 a zaniká okamžikem předání zprávy auditora o ověření účetní závěrky za rok 2015.
7. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž obě mají platnost originálu. Každá strana obdrží po jednom vyhotovení. Nedílnou součástí této smlouvy je zavazovací dopis.

V Opavě dne

26.6.2013

Za auditora:

Za účetní jednotku:

Ing. Jiří Tichý |

# ZAVAZOVACÍ DOPIS

Příloha ke smlouvě č. 985/13

kterou uzavřeli

1. DANEPO s.r.o.

746 01 Opava, Masarykova třída 334/20

IČ: 253 59 509

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě,  
oddíl C, vložka 15163

jednající Ing. Jiřím Fialou, jednatelem

*(dále jen auditor)*

a

2. Městský dopravní podnik Opava, a.s.

747 06 Opava, Bílovecká 1127/98

IČ: 646 10 250

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě,  
oddíl B, vložka 1234

zastoupená Ing. Jiřím Tichým, předsedou představenstva

*(dále jen účetní jednotka)*

## 1. Předmět a rozsah auditu, odpovědnost auditora

Předmětem auditu je ověření, zda:

- údaje v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu, finanční situace a výsledku hospodaření
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Rozsah auditu volí auditor tak, aby pokryl veškeré skutečnosti účetní jednotky, které jsou významné ve vztahu k ověřované účetní závěrce. Při formulování názoru na účetní závěrku auditor uplatňuje takové postupy, aby získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz podle zákona o účetnictví.

Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování a ostatním vnitřním omezením jakéhokoliv systému vnitřní kontroly existuje riziko, že některé nesrovnalosti mohou zůstat neodhaleny.

Auditor je odpovědný za formování a vyřčení výroku na účetní závěrku. Výrok auditora napomáhá k důvěryhodnosti účetní závěrky. Auditorův výrok však nepředstavuje jistotu ohledně budoucí životaschopnosti účetní jednotky ani jeho osobní názor na výkonnost a efektivnost, s jakou pracuje jeho vedení.

**Auditor svým výkonem nepotvrzuje správnost sestavení priznání k dani z příjmů.**

## 2. Odpovědnost účetní jednotky

Podle zákona o účetnictví je účetní jednotka odpovědná za řádné a průkazné vedení účetnictví a provedení účetní závěrky. Tato odpovědnost v sobě zahrnuje i vedení a archivování dokladů, provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu aktiv účetní jednotky, zpracování výroční zprávy a zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy.

**Audit nezbavuje účetní jednotku této její odpovědnosti.**

Účetní jednotka poskytne auditorovi tzv. „Prohlášení vedení účetní jednotky k auditu“ a „Prohlášení vedení účetní jednotky ke zprávě o vztazích“ podepsané statutárním orgánem účetní jednotky. Toto prohlášení potvrdí ústní vysvětlení, která auditor v průběhu auditu obdržel, a bude obsahovat ujištění, že žádné informace nebyly opomenuty nebo úmyslně zatajeny.

### 3. Plán auditu

Plán auditu byl projednán a sestaven na základě informací získaných:

- rozhovorem s pracovníkem oprávněným jednat za účetní jednotku,
- rozhovorem s pracovníkem odpovědným za provedení účetnictví,
- vyhodnocením specifik vyplývajících z předmětu činnosti účetní jednotky.

Účetní jednotka zplnomocňuje svého pracovníka, aby poskytoval veškeré informace související s předmětem této smlouvy auditorovi a přebíral požadavky a písemnosti vypracované auditorem s výjimkou auditorské zprávy a dopisu vedení účetní jednotce.

*Kontaktní pracovník za účetní jednotku:*

*e-mail pro elektronickou komunikaci s účetní jednotkou:*

Auditor si vyhrazuje právo změny v plánu auditu v odůvodněných případech (výskyt mimořádné situace, metodického problému, nedostatečné součinnosti účetní jednotky).

V Opavě dne 26. 6. 2013

Za auditora:

Za účetní jednotku:

