

S M L O U V A

o provedení auditorského ověření účetní závěrky, výroční zprávy

uzavřená ve smyslu § 1746, odst. 2 zákona č. 89/2012, občanský zákoník a zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech

mezi

Auditorem: Ing. Renata Nedbálková, [redacted], [redacted], evidenční číslo u Komory auditorů 2098, DIČ:CZ7053124133, tel. [redacted], mail: [redacted]

a

Objednavatelem: Dopravní společnost Zlín-Otrokovice, s.r.o., Podvesná XVII/3833, 760 01 Zlín, zapsaná v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně, oddíl C, vložka 17357, IČ:60730153, DIČ: CZ60730153, zastoupena Josefem Kocháněm, výkonným ředitelem (dále též jen „objednavatel“ či „klient“)

1. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je výkon auditorské činnosti auditorem ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech pro objednavatele, spočívající zejména v provedení povinného auditu, kterým se rozumí ověření účetní závěrky a výroční zprávy objednavatele na období kalendářních roků 2024-2026, tedy zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena a zda údaje obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Účetní závěrka bude vypracovaná v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhláškou č. 500/2002 Sb. pro podnikatele a Českými účetními standardy.

2. Forma, místo plnění, termín smlouvy

Výkon auditorské činnosti dle této smlouvy bude probíhat formou konzultací, porad a jednání auditora s pověřenými zástupci objednavatele a zahrnuje zejména vyhotovení písemné zprávy auditora o povinném auditu dle ust. § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech za každý příslušný kalendářní rok, na který je tato smlouva uzavřena.

Klient umožní auditorovi přístup k veškerým dokladům, které se váží k činnostem a mají, nebo dle názoru auditora mohou mít, vliv na plnění předmětu této smlouvy. Auditorské ověření bude probíhat v sídle společnosti.

3. Povinnosti a odpovědnost auditora

Auditor se zavazuje postupovat při výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy v souladu s obecně závaznými právními předpisy, zejména se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v souladu s auditorskými standardy upravenými právem Evropské unie a auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedení ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozeným omezením vnitřní kontroly, existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny. Auditor neodpovídá za právní důsledky vyplývající ze skutečností, které mu nebyly klientem sděleny, nebo v případě, že byl uveden v omyl.

Auditor se zavazuje použít podkladové materiály a získané informace výhradně pro zpracování auditorské zprávy a nepředat je třetí, nezúčastněné straně bez souhlasu objednavatele. Auditor se zavazuje zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, se kterými se při výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy seznámil v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Auditor vypracuje závěrečnou auditorskou zprávu s výrokem auditora, která musí obsahovat náležitosti uvedené v ust. § 20 zákona č. 93/2009 Sb.

V případě, že auditor při výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetních výkazů, zavazuje se o této skutečnosti informovat objednavatele bez zbytečného odkladu.

Auditor se zavazuje projednat s objednavatelem v dostatečném časovém předstihu veškeré potřebné záležitosti týkající se výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy, zejména rozsah a termíny předložení potřebných dokladů a písemností.

Zahájení výkonu auditorské činnosti bude domluveno individuálně dle požadavků objednavatele. Vlastní ověření účetní závěrky a výroční zprávy bude probíhat na základě vzájemné dohody mezi auditorem a objednavatelem, tak aby písemná zpráva auditora o povinném auditu dle ust. § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech za každý příslušný kalendářní rok byla vypracována nejpozději do 30.4. následujícího kalendářního roku.

4. Povinnosti a odpovědnost objednavatele

Objednavatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům společnosti za jakékoli časové období a v 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 účetní závěrky významné

Objednavatel je povinen zajistit pro auditora volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům společnosti k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly. Objednavatel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Objednavatel se zavazuje poskytnout zhotoviteli nezbytnou součinnost a veškeré podkladové materiály, dokumentaci a nezbytná vysvětlení.

Objednavatel má povinnost zaplatit auditorovi za provedené práce odměnu dle bodu 6.

Objednavatel je odpovědný za sestavení účetní závěrky a za vnitřní kontrolní systém tak, aby účetní závěrka neobsahovala významnou (materiální) nesprávnost.

5. Obsah a rozsah závěrečné zprávy

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetní závěrky, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku a na údaje uvedené ve výroční zprávě v souladu s obecně závaznými právními předpisy a interními předpisy objednavatele.

Auditor uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě prováděných 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 zaviněním objednavatele, 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 zhotovitel nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

6. Odměna

Klient se zavazuje za předmět auditorského ověření (bod 1) zaplatit odměnu: 96 000,- Kč (bez DPH), za výkon auditorské činnosti dle této smlouvy za příslušný kalendářní rok, auditorské ověření společnosti vč. ověření účetní závěrky, výroční zprávy na účet auditora dle vystaveného daňového dokladu. Za datum uskutečnění zdanitelného plnění bude považován den předání auditorské zprávy. K uvedené odměně bude účtována DPH ve výši dle platných právních předpisů v době vzniku daňové povinnosti.

Uvedená odměna zahrnuje veškeré nutné a účelně vynaložené náklady auditora vzniklé při provedení auditu (např. cestovní náhrady atp.).

7. Účinnost smlouvy, výpovědní lhůta

Tato smlouva je účinná dnem určení auditora Valnou hromadou objednavatele a současně dnem zveřejnění v registru smluv ve smyslu ust. čl. 8 odst. 4 této smlouvy.

Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do 30.6.2027. Každá strana je oprávněna tuto smlouvu vypovědět bez uvedení důvodů, výpovědní lhůta je stanovena na 3 měsíce.

8. Závěrečná ujednání

Práva a povinnosti neupravené touto smlouvou se řídí příslušnými právními předpisy.

Tato smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních. Každý z účastníků po podpisu obdrží jedno vyhotovení.

Tuto smlouvu je možné měnit pouze písemně, formou písemných číslovaných dodatků.

Auditor bere na vědomí, že tato smlouva bude uveřejněna v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv, neboť objednavatel je povinným subjektem ve smyslu ust. § 2 odst. 1 písm. m) cit. zákona. Smluvní strany se dohodly, že tuto smlouvu zašle k uveřejnění do registru smluv objednavatel. Auditor je povinen upozornit objednavatele písemně na ta ustanovení smlouvy, na která se vztahují výjimky z povinnosti uveřejnění dle zákona o registru smluv, a to před jejím uzavřením. Auditor prohlašuje, že tato smlouva neobsahuje žádné informace spadající do oblasti obchodního tajemství ve smyslu ust. § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Účastníci prohlašují, že smlouva vyjadřuje jejich pravou a svobodnou vůli, že nebyla sepsána v tísní ani za jinak nevýhodných podmínek a na důkaz toho připojují dobrovolně své podpisy.

Ve Zlíně, dne 13.9.2024

Ing. Renata Nedbálková
auditor

Josef Kochář
výkonný ředitel objednavatele