

SMLOUVA
O PROVEDENÍ AUDITU UZAVŘENÁ PODLE ZÁKONA
Č. 93/2009 SB. O AUDITORECH

V souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku a v souladu se zákonem č.93/2009 Sb. o auditorech uzavírají:

Dopravní podnik města Děčína, a.s. se sídlem Dělnická 106, 405 29 Děčín VI., IČ 622 40 935, zapsaná v OR vedeném KS v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 651, zastoupená předsedou představenstva Ing. Miroslavem Šefarou společně s členem představenstva Ing. Radkem Kudrnáčem nebo Janem Sklenářem (dále jen „*klient*“, také „*objednavatel*“)

a

ADaKa s.r.o. se sídlem Veleslavínova 1957/10, 400 11 Ústí nad Labem – centrum, IČ 254 54 510, DIČ CZ25454510, zapsána v OR vedeném KS v Ústí n. L., oddíl C, vložka 19093, číslo osvědčení KAČR 409, (dále jen „*vykonavatel*“), zastoupená jednatelekou Ing. Radkou Maxovou nebo jednatelem Ing. Alešem Fouskem.

tuto

s m l o u v u

o provedení auditorského ověření roční účetní závěrky za období roku 2024 v rozsahu stanoveném zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech

I.

PŘEDMĚT SMLOUVY

Vykonavatel se zavazuje, v souladu se zák. č. 93/2009 Sb. a mezinárodními auditorskými standardy, provést audit účetní závěrky za rok 2024 sestavené podle českých právních předpisů, Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a Vyhlášky č. 500/2002 Sb.

Předmět smlouvy se považuje za splněný dnem převzetí auditorské zprávy objednavatelem.

II.

JMENOVÁNÍ AUDITORA

Společnost prohlašuje, že statutární orgán společnosti je oprávněn uzavřít tuto smlouvu s auditorem, protože auditor byl jmenován v souladu s § 17 zákona o auditorech usnesením Rady města Děčína dne 17. 9. 2024.

III.

DOBA PLNĚNÍ

Smluvní strany se zavazují plnit předmět smlouvy podle harmonogramu prací ve dvou etapách s předáním závěrečné auditorské zprávy nejpozději do 31. 5. 2025.

	Zahájení	Ukončení
1.etapa – prověrka stavu účetnictví a nastaveného vnitřního kontrolního systému	Březen 2025	xxxx

2.etapa – ověření účetní závěrky, výroční zprávy, vyhotovení Zprávy auditora o ověření účetní závěrky	xxxx	31. 5. 2025
---	------	-------------

IV.

ODMĚNA ZA PROVEDENÍ PRÁCE

Za tuto činnost bude klientem vykonavateli vyplacena odměna ve výši:

1.etapa	75.000 Kč bez DPH
2.etapa	32.000 Kč bez DPH

Odměna za auditorskou činnost celkem činí **107.000 Kč bez DPH**.

Objednavatel se zavazuje uhradit zálohu na práce ve 2. etapě ve výši 32.000 Kč bez DPH do 14 dnů od zahájení prací v 1. etapě na základě vystavené faktury.

Zjistí-li vykonavatel v průběhu výkonu sjednané činnosti podle této smlouvy, že je v souladu s jeho odborným posouzením nutné provést další práce, je po dohodě s objednavatelem oprávněn takovéto práce provést, případně zajistit jejich provedení. Vykonavatel má v takovém případě nárok na odměnu za výkon víceprací, které jsou poskytovány vedle odměny sjednané v prvním odstavci tohoto článku. Vícepráce jsou účtovány sjednanou hodinovou sazbou ve výši **2 100,-Kč bez DPH** za každou i započatou hodinu práce vykonavatele.

Dále má vykonavatel nárok na úhradu s tím spojených, účelně vynaložených, nákladů.

Důvod a předpokládaný rozsah víceprací předloží vykonavatel objednavateli ke schválení před zahájením jejich výkonu, společně s případným návrhem na změnu termínu provedení a předání zprávy auditora podle článku III. této smlouvy.

V.

ZPŮSOB A ROZSAH PROVEDENÍ PRÁCE

Práce budou provedeny podle mezinárodních auditorských standardů. Audit zahrnuje výběrové ověření podkladů prokazujících informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením klienta, seznámení se s vnitřním kontrolním systémem klienta relevantním pro audit a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky.

Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje materiální nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou, a vydání zprávy auditora obsahující výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující materiální nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za materiální, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Dovolujeme si upozornit, že za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost, za sestavení účetní závěrky včetně zveřejnění odpovídajících informací je odpovědný statutární orgán účetní jednotky (klienta). Tato odpovědnost zahrnuje vedení odpovídajících účetních záznamů, volbu a uplatňování účetních postupů, ochranu majetku společnosti. Vedení klienta je také zodpovědné za

nastavení takového vnitřního kontrolního systému, který je podle něj nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující materiální nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

Během auditu bude vykonavatel požadovat písemné potvrzení k prohlášení vedení klienta, které vedení klienta učinilo v souvislosti s auditem.

Auditorská zpráva, sestavená v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA) bude mít písemnou formu a bude označena datem posledního dne prací vykonavatele na předmětu smlouvy. Kromě výroku k účetní závěrce bude zpráva auditora obsahovat i vyjádření se vykonavatele k ostatním informacím uvedeným ve Výroční zprávě klienta.

Nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která audit přinese, či v důsledku omezeného přístupu vykonavatele k informacím klienta či omezené spolupráci klienta na získávání potřebných informací vykonavatelem, bude nutné formu a obsah zprávy auditora upravit (modifikovat – tzn. vydat výrok s výhradou).

Schopnost auditora vydat výrok, stejně tak znění výroku, bude záviset na skutečnostech a okolnostech existujících k datu vydání auditorské zprávy. Jestliže nebude auditor z jakýchkoliv důvodů, které písemně sdělí organizaci, schopen dokončit audit či vydat výrok, vyhrazuje si právo odmítnout vydat výrok podle této smlouvy.

VI.

POVINNOSTI AUDITORA

Vykonavatel je povinen provést audit v souladu se standardy ISA. V souladu s těmito standardy je povinen při výkonu auditu dodržovat etické požadavky vyplývající ze Zákona o auditorech a z Etického kodexu, vydaného Komorou auditorů ČR.

Vykonavatel je povinen během celého auditu uplatňovat odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.

Vykonavatel je povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem své činnosti, a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

VII.

POVINNOSTI KLIENTA

Klient se zavazuje poskytnout vykonavateli veškeré informace, především účetní doklady, hlavní knihu, deník, knihy pomocné evidence a další ekonomické podklady ovlivňující údaje uvedené v účetní závěrce ke dni 31. 12. ověřovaného roku a jejich přílohách, včetně přiznání k dani z příjmu právnických osob a výroční zprávy za auditované období. Bude-li to možné, poskytne klient auditorovi výše uvedené podklady v elektronické podobě.

Klient umožní vykonavateli ověření provedených fyzických inventur majetku společnosti.

Klient dále umožní vykonavateli neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru vykonavatele nutné získat důkazní informace.

Dále se klient zavazuje poskytnout auditorovi 5 pracovních dní před zahájením auditu účetní deník za auditovaný rok v elektronické podobě a zároveň se zavazuje umožnit auditorovi dotazovat se třetích osob a současně s tímto zmocňuje auditora k vyžadování písemných informací od obchodních partnerů, bank aj. institucí.

Klient dále bude poskytovat při auditu vykonavateli kopie těchto dokumentů:

- právní informace (výpisy z obchodního rejstříku – změny)
- změny v organizační struktuře společnosti během auditovaného roku
- kopie zápisů z jednání valné hromady
- kopie zápisů z porad vedení

Další dokumenty poskytne podle požadavku vykonavatele v průběhu auditu.

VIII.

ZÁVĚREČNÉ USTANOVENÍ

Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy pouze v případech stanovených smlouvou nebo obecně závaznými právními předpisy.

Vykonavatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě porušení povinností klienta uvedených v článku VII.

Obě smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy v případě, že vykonavatel při provádění předmětu smlouvy zjistí skryté překážky, které znemožňují provedení předmětu smlouvy dohodnutým způsobem, a smluvní strany se nedohodnou na změně smlouvy a způsobu jejího provádění.

Smluvní strana oprávněná odstoupit od smlouvy je povinna odstoupení od smlouvy oznámit druhé straně písemně formou poštovní zásilky s dodejkou nebo doručit prostřednictvím svých datových schránek.

Právní vztahy vyplývající z této smlouvy se řídí platným právním řádem v místě plnění záležitosti. Smluvní strany prohlašují, že jim není známa žádná okolnost vylučující jejich svobodnou vůli, zejména to, že tuto smlouvu neuzavírají v tísní nebo za podmínek jinak pro ně nevýhodných.

Smlouva nabývá platnosti podpisem zástupců výše uvedených smluvních stran.

V Děčíně dne 27.3.2021

V Ústí nad Labem, dne 27.3.2021

Objednavatel
Obchodní podnik města Děčína, a.s.
Dělnická 106, 405 29 Děčín VI
DIČ: CZ62240935
2

Vykonavatel

 **ADaKa** s.r.o.
AUDITORSKÁ A DOKUMENTAČNÍ KANCELAR
Veleslavínova 1957/10
400 11 Ústí nad Labem
IČO: 25454510