

Smlouva o provedení auditu („smlouva“)

uzavřená ve smyslu § 1746, odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů mezi

1. Objednatel: **Dopravní podnik měst Chomutova a Jirkova a.s.**
Sídlo: Chomutov, Školní 999/6, PSČ 43001
Doručovací adresa: Chomutov, Školní 999/6, PSČ 43001
IČ: 64053466
DIČ: CZ64053466
Spisová zn.: B 781 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem
Zastoupený: Ing. Petrem Maxou, ředitelem společnosti, na základě plné moci

(dále jen „objednatel“)

a

2. Auditor: **22HLAV s.r.o.**
Sídlo: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
Doručovací adresa: Všebořická 82/2, 400 01 Ústí nad Labem
IČ: 64052907
DIČ: CZ64052907
Spisová zn.: C 10016 vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem
Zastoupený: Ing. Miroslavou Nebuželskou, jednatelkou

auditorská společnost (evidenční č. KAČR 277),

(dále jen „auditor“).

(auditor a objednatel jsou dále označovány jako „strany“)

I. Předmět smlouvy

1. Auditor se zavazuje provést pro objednatele audit účetních závěrek sestavených k 31.12.2026, k 31.12.2027 a k 31.12.2028 (dále jen „rozvahový den“), které objednatel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České republice. Auditor zpracuje a předloží objednateli Zprávy nezávislého auditora o ověření účetních závěrek (dále jen „zpráva auditora“). Zprávy auditora budou zpracovány v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění a profesními standardy Komory auditorů České republiky (dále jen „KAČR“), tj. Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami a platnými směrnici KAČR.

II. Rozsah prací a odpovědnost auditora

1. Audit bude proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy KAČR pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem auditu je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým KAČR auditor prohlašuje, že je na objednavateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z příslušných obecně závazných předpisů.

2. Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností auditora uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Audit bude zaměřen zejména na to zda:
 - údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky,
 - účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
 - údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, byly správně zachyceny a prezentovány,
 - roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu,
 - v případě, že objednatel sestavuje výroční zprávu, pak též zda údaje uvedené ve výroční zprávě jsou v souladu s účetní závěrkou a neliší se od ostatních ověřovaných informací.
3. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku. Povinností auditora je také navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí, vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.
4. Auditor má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona.
5. V případě, že auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky v kterékoliv ze zkoumaných oblastí, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou dle potřeb uvedeny ve zprávě pro vedení účetní jednotky.
6. Auditor bude plnit podmínky této smlouvy v prostorách objednatele, případně distančně ve svých prostorách dle dohody s objednatelem.
7. Auditor vydá závěrečnou zprávu auditora, ve které vyjádří svůj názor na účetní závěrku v souladu se statutárními předpisy.
8. Auditor uvede výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje vykazované účetní jednotkou nebo pokud vnitřní kontrolní systém účetní jednotky vykazuje významné slabiny, nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
9. Auditor má právo uvést ve své zprávě auditora také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje.
10. 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 auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

III. Odpovědnost objednatele

1. Objednatel odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající 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.
2. Objednatel se zavazuje zajistit přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům, další informace, které si auditor od vedení pro účely auditu vyžádá, a neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž je podle auditora nutné důkazní informace získat.
3. Objednatel zajistí auditorovi volný přístup do prostor organizace a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditu. Zejména je objednatel povinen umožnit účast auditora při provádění fyzických inventur majetku objednatele. V případě potřeby, zejména v tom případě, kdy auditor nemohl být přítomen provedení fyzických inventur, zajistí objednatel na žádost auditora provedení mimořádné inventarizace, a to způsobem a v rozsahu vyžádaném auditorem.
4. Auditor má oprávnění požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
5. Objednatel je povinen nenavázat bez písemného souhlasu auditora žádnou přímou smluvní spolupráci s pracovníky auditora, zejména s nimi neuzavřít zaměstnanecký poměr, a to v průběhu platnosti této smlouvy nebo během jednoho roku od ukončení platnosti této smlouvy. V případě, že objednatel poruší toto ustanovení smlouvy, náleží auditorovi smluvní pokuta ve výši 1 000 000 Kč.

IV. Cena a platební podmínky

1. Auditorovi náleží za činnost vymezenou touto smlouvou finanční odměna v celkové výši **330 000 Kč plus DPH dle platné legislativy, z toho**
110 000 Kč za audit účetní závěrky k 31.12.2026,
110 000 Kč za audit účetní závěrky k 31.12.2027,
110 000 Kč za audit účetní závěrky k 31.12.2028.
2. V případě, že objednatel nepředloží všechny požadované podklady pro audit v elektronické podobě, nebo v případě účasti v prostorách objednatele, cena za audit příslušné účetní závěrky uvedená v bodě IV.1. se navyšuje o 4.000 Kč plus DPH.
3. V případě, že objednatel nepředloží obrátovou předvahu (sestavu s počátečními a konečnými zůstatky analytických účtů a jejich obraty MD a D) a účetní deník ve formátu xls, xlsx nebo obdobném datově zpracovatelném formátu, cena auditu příslušné účetní závěrky uvedená v bodě IV.1. se navyšuje o 10% z této ceny.
4. Odměna byla propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce, její odborné úrovni a odpovědnosti. Odměna je stanovena jako konečná a zahrnuje veškeré práce, které auditor musí provést a náklady, které musí vynaložit, aby mohl odpovědně vydat zprávu auditora.
5. Odměna za audit každé jednotlivé účetní závěrky je splatná ve dvou částkách:
 - **35% ceny za audit příslušné účetní závěrky dle bodu IV.1.** na základě daňového dokladu (faktury) vystavené auditorem s datem zdanitelného plnění 1 měsíc po podpisu této smlouvy nebo 3 měsíce před rozvahovým dnem podle toho, který den nastane později, v případě auditu první účetní závěrky a 1 měsíc před rozvahovým dnem v případě auditu dalších účetních závěrek,

- **65% ceny za audit příslušné účetní závěrky dle bodu IV.1.** na základě daňového dokladu (faktury) vystavené auditorem po předání zprávy auditora o ověření příslušné účetní závěrky.
6. **Splatnost faktury činí 14 dnů ode dne jejího odeslání. Úrok z prodlení v placení faktur se stanovuje ve výši 0,02 % z fakturované částky za každý den prodlení.**

V. Termíny provedení auditu

1. Auditor předloží zprávu auditora do 30.4.2027, resp. Do 30.4.2028 a do 30.4.2029, případně v termínu dle vzájemné dohody.
2. Auditor zahajuje audit po podpisu této smlouvy plánovací fází auditu, která zahrnuje především zjišťovací a analytické postupy a následnou přípravu strategie a plánu auditu. V rámci plánování auditu auditor dohodne s objednatelem harmonogram auditu.
3. Po zahájení auditu předloží auditor objednateli seznam požadovaných podkladů, který následně dle potřeb v průběhu auditu doplňuje. Pokud objednatel nepředloží požadované podklady v dohodnutém termínu, může auditor s ohledem na zpoždění v předložení podkladů upravit harmonogram auditu včetně termínu předložení zprávy auditora.
4. Zpráva auditora bude vyhotovena a předána objednateli v elektronické podobě opatřené zaručeným podpisem auditora.

VI. Ochrana osobních údajů

1. Přejde-li auditor při plnění svých povinností podle této smlouvy do styku s osobními údaji, zavazuje se tento při zpracování osobních údajů dodržovat veškeré platné a účinné právní předpisy, zejména nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „Obecné nařízení“).
2. Auditor získává osobní údaje na vyžádání od objednatele. Od jejich předání jsou osobní údaje součástí spisu auditora, jehož je auditor správcem.
3. Auditor se zavazuje technicky a organizačně zabezpečit osobní údaje získané od objednatele a nakládat s nimi v souladu s Obecným nařízením. Osobní údaje budou zpracovávány prostřednictvím výpočetní techniky a přístup k nim musí být dostatečným způsobem zabezpečen, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich neoprávněné změně, zničení či jinému zneužití.
4. Auditor se dále zavazuje udržovat veškeré informace zjištěné při plnění této smlouvy v tajnosti, nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této smlouvy.

VII. Odstoupení od smlouvy

1. Auditor je oprávněn od této smlouvy odstoupit, pokud objednatel závažným způsobem poruší své povinnosti uvedené v bodě III této smlouvy a nesplní je ani v přiměřené dodatečně stanovené lhůtě. Auditor má též právo v tomto případě vydat zprávu se záporným výrokem, popřípadě výrok odmítnout a to bez vlivu na závazek Objednatele uhradit smluvní cenu dle článku IV. této smlouvy.
2. Objednatel je oprávněn od smlouvy odstoupit, neprovádí-li auditor povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy KAČR nebo etickým kodexem. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
3. Pokud v důsledku odstoupení od smlouvy vznikne druhé smluvní straně škoda, je poškozená strana oprávněna požadovat náhradu takto vzniklé škody.

4. V případě, že objednatel je subjektem veřejného zájmu odstoupení od smlouvy o povinném auditu oznámí smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, neprodleně Radě pro veřejný dohled nad auditem, a to včetně řádného uvedení důvodů.

VIII. Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva je vyhotovena v elektronické podobě v českém jazyce, přičemž obě smluvní strany obdrží její elektronický originál opatřený elektronickými podpisy. Případné další jazykové verze mají pouze informativní povahu. V případě, že tato smlouva z jakéhokoli důvodu nebude vyhotovena v elektronické, ale v papírové podobě, obdrží po jednom vyhotovení každá smluvní strana, přičemž obě vyhotovení mají platnost originálu.
2. Jakékoliv změny nebo dodatky této smlouvy musí být vypracovány písemně ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.
3. Tato smlouva nabývá platnosti podpisem oběma smluvními stranami.
4. Účastníci této smlouvy prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že tato byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.

Dne

Dne

Auditor
Ing. Miroslava Nebuželská, jednatelka

Objednatel
Ing. Petr Maxa, ředitel společnosti