

SMLOUVA

o výkonu auditorské činnosti č. 2025/054

Smluvní strany:

1. **Verifikace SUEd a.s., S.K. Neumanna 2708, Zelené Předměstí, 530 02 Pardubice**,
zapsána v obch. rejstříku vedeném u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B,
vložka 2660
IČ: 27528022, DIČ: CZ27528022,
číslo licence KA ČR 571
zastoupená členem správní rady společnosti Ing. Ivanou Hubáčkovou
(dále jen auditor)

a
2. **Dopravní podnik města Pardubic a.s., Teplého 2141, 53220 Pardubice - Zelené
Předměstí**
zapsána v obch. rejstříku vedeném u Krajského soudu v Hradci Králové, oddíl B,
vložka 1241
IČ: 632 17 066, DIČ: CZ63217066
zastoupená místopředsedou představenstva Ing. Tomášem Pelikánem
(dále jen klient)

se dohodly na této smlouvě:

I. Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je výkon auditorské činnosti pro klienta ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, a dále mezinárodních auditorských standardů, auditorských standardů přijatých Komorou auditorů České republiky, souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a také zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a dalších právních předpisů platných v České republice, a sice **ověření roční účetní závěrky za rok 2025 (období od 1.1.2025 do 31.12.2025)** sestavených k rozvahovému dni dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, sestavených bez využití mezinárodních účetních standardů. Zpráva auditora o ověření roční účetní závěrky bude také obsahovat vyjádření auditora k výroční zprávě včetně dokumentů, které k ní mají být podle právních předpisů připojeny, především zprávě o vztazích.

II. Práva a povinnosti stran

A. Povinnosti auditora

1. Ověření roční účetní závěrky po jejím sestavení klientem bude zaměřeno zejména na skutečnosti:
 - zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv (finanční pozice), nákladů a výnosů a výsledku hospodaření (finanční výkonnosti),

- zda je účetnictví vedeno správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvanlivost účetních záznamů,
 - zda roční účetní závěrka byla zpracována dle platných pravidel se zaměřením na její kompletnost a správnost.
2. Posouzení výroční zprávy po jejím sestavení klientem bude zaměřeno na skutečnosti:
- zda výroční zpráva byla ve všech významných (materiálních) ohledech vyhotovena v souladu s příslušnými právními předpisy,
 - zda informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou, či našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, či se nejeví jako významně nesprávné,
 - zda není mezi těmito ostatními informacemi uvedenými ve výroční zprávě včetně jejich příloh a účetní závěrkou významný (materiální) nesoulad.
3. Auditor má právo:
- požadovat vysvětlení, a to i písemně podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru bude problém vyžadovat,
 - uvést ve zprávě omezení rozsahu ověření,
 - vydat i záporný výrok, pokud budou zjištěny závažné nesprávnosti a nebude možno vydat výrok s výhradou,
 - odmítnout výrok, pokud nebude schopen získat od klienta dostatečné a vhodné důkazní informace k vydání výroku,
 - uvést ve zprávě, že do jejího data neobdržel výroční zprávu či zprávu o vztazích k ověření,
 - upozornit klienta, že vydání auditorské zprávy jej nezavazuje odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
4. Auditor se zavazuje:
- dodržet sjednané termíny této smlouvy,
 - při výkonu auditorské činnosti postupovat v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy přijatými Komorou auditorů České republiky, souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a s odkazem na platnou úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a obchodním zákoníkem,
 - při výkonu auditorské činnosti dodržovat etické požadavky vyplývající ze zákona o auditorech a z etického kodexu Komory auditorů ČR,
 - provádět auditorskou činnost primárně kontrolou účetnictví klienta v jeho sídle. Případné zasílání kopií nebo snímků účetních dokladů auditorovi ke kontrole na dálku je možné pouze v jednotlivých případech, zejména v případě potřeby dodatečného ověření skutečností, které vyplynuly z auditorské činnosti prováděné v sídle zadavatele. Požadavky na zasílání účetních dokladů nesmí nahrazovat řádnou kontrolu účetnictví v sídle zadavatele,
 - mít po celou dobu poskytování auditorských služeb uzavřenu platnou a účinnou pojistnou smlouvu pro případ vzniku odpovědnosti za škody způsobené třetím osobám. Výše pojistného plnění musí činit minimálně 1 000 000,- Kč. Pojistnou smlouvu je auditor povinen klientovi k jeho žádosti kdykoliv předložit.

B. Povinnosti klienta

1. K plnění této smlouvy se klient zavazuje:
- poskytnout auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace obvyklé pro auditorskou činnost a dokumenty společnosti na vyžádání za jakékoliv časové období, v požadovaném čase a rozsahu,

- zajistit auditorovi odpovídající prostory a materiální zabezpečení nutné pro provedení auditu,
- umožnit v případě požadavku auditora účast při fyzických inventurách majetku, popřípadě jejich ověření,
- zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor k aktivům společnosti k ověření jejich fyzické existence účetně vykázaných hodnot, které jsou předmětem ověřování,
- informovat včas o změnách, ke kterým v průběhu platnosti této smlouvy došlo na straně klienta,
- zajistit součinnosti řídících případně dalších pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy včetně možnosti konzultací s auditorem,
- poskytnout součinnost v souvislosti se získáváním informací o všech významných událostech vzniklých po rozvahovém dni účetní závěrky do data vydání auditorské zprávy,
- potvrdit svou odpovědnost za účetní závěrku podepsaným prohlášením vedení auditorovi,
- zajistit projednání auditorské zprávy se statutárním orgánem společnosti,
- platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

III.

Čas plnění smlouvy

1. Výkon auditorské činnosti bude zahájen seznámením se s vývojem klienta a jeho předběžnými výsledky. Auditorská činnost bude probíhat po vzájemné dohodě obou stran, obvykle v několika sjednaných návštěvách auditora v průběhu účetního období a po jeho skončení.
2. Auditorská zpráva bude vydána za jednotlivá účetní období vždy do 30. 4. následujícího kalendářního roku.
3. Klient je povinen předložit auditorovi doklady potřebné k provedení auditu, vyžádané auditorem, nejpozději 1 měsíc před koncem lhůty pro vydání auditorské zprávy. Toto ustanovení se nevztahuje na doklady, které si auditor vyžádá dodatečně po převzetí původně vyžádaných dokladů při zpracovávání auditorské zprávy.
4. V případě prodloužení klienta s předložením vyžádaných dokladů se lhůta k vydání auditorské zprávy prodlužuje tak, že končí jeden měsíc po předložení vyžádaných dokladů.
5. Klient obdrží dohodnutý počet vyhotovení zprávy, minimálně 2 ks, v českém jazyce (po dohodě s auditorem i v jiném jazyce).
6. Auditor bude zprávu archivovat po dobu 10 let.

IV.

Odměna auditora a způsob placení

1. Odměna auditora se stanoví dohodou smluvních stran v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách ve výši **77 000,- Kč** za rok. Cena bude při fakturaci zvýšena o DPH.
2. Fakturace bude probíhat na základě dílčích faktur auditora se lhůtou splatnosti 14 dnů.
3. Auditor vystaví dílčí faktury za provedení auditu jednotlivých účetních období, a to vždy po provedení auditu spolu s vyhotovením a doručením auditorské zprávy. Faktury musí mít všechny náležitosti účetního a daňového dokladu ve smyslu příslušných právních předpisů. V případě, že faktura nebude mít odpovídající náležitosti, je zadavatel oprávněn zaslat ji ve lhůtě splatnosti zpět uchazeči (dodavateli) k doplnění či úpravě. Lhůta splatnosti faktury počíná běžet znovu od opětovného zaslání náležitě doplněného či opraveného dokladu.

4. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditor oprávněn vyúčtovat klientovi úrok z prodlení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky předmětné faktury za každý den prodlení a klient je povinen tuto sankci uhradit.

V.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech s výjimkou informací, které jsou obecně známé, a s výjimkou uvedenou v odstavci 2.
2. Auditor a jím pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v odstavcích 3 a 4 § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
3. Za prokázání porušení závazků má poškozená strana právo na případnou náhradu škody a ve výši 10 tis. Kč, a to za každý jednotlivý případ prokazatelného porušení povinnosti.

VI.

Prohlášení auditora

1. Auditor prohlašuje pro potřeby této smlouvy, že:
 - je registrován Komorou auditorů ČR jako společnost oprávněná provádět auditorskou činnost s oprávněním č. 571,
 - auditorskou zprávu bude podepisovat auditor společnosti, který je registrován Komorou auditorů ČR a pod svým podpisem uvede číslo oprávnění,
 - je účasten povinného pojištění auditorů.

VII.

Závěrečná ustanovení

1. Právní vztahy této smlouvy se řídí ustanovením č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.
2. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré zapůjčené dokumenty k výkonu auditorské činnosti.
3. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech a každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopise.
4. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvních stran a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv ve smyslu zákona č. 340/2015 Sb..
5. Smlouva může být měněna či doplňována pouze písemně formou číslovaných dodatků, které musí být podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
6. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám a že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně a nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
7. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Pardubicích dne 25.9.2025

V Pardubicích dne 25.9.2025

.....
DPMP a.s.
Ing. TOMÁŠ PELIKÁN
místopředseda představenstva

.....
Verifikace SUED a.s.
Ing. Ivana Hubáčková
člen správní rady