



## STATUTÁRNÍ MĚSTO DĚČÍN

MAGISTRÁT MĚSTA DĚČÍN

Odbor strategií a informačních technologií

Mírové nám. 1175/5, 405 38 Děčín

Datová schránka: x9hbpfn

### OBJEDNÁVKA

Objednávka č.: 1624/2025/31

Vyřizuje: Veselý Jiří  
Telefon: 412593166  
E-mail: jiri.vesely@mmdecin.cz

Děčín: 12.08.2025

### DODAVATEL

Eurodan, s.r.o.  
Marie Cibulkové č. p. 394/19, Nusle, 14000  
Praha 4

IČO: 27378802  
DIČ: CZ27378802

Statutární město Děčín, zastoupené Magistrátem města Děčín, u Vás objednává:

provedení auditu kompenzace závazku veřejné služby Dopravního podniku města Děčín a.s. dle přiložené nabídky.

Poznámka:

Lhůta dodání: 12.08.2025 – 31.10.2025

Určeno pro:

Místo dodání: Děčín

Max. cena vč. DPH: 363 000,00 Kč

**Ing. Petr Hodbod'**  
příkazce operace

**Miroslava Knollová**  
správce rozpočtu

Elektronicky schváleno v IS VERA Radnice.

Faktury zasílejte s doplněným číslem objednávky pouze do datové schránky ID: x9hbpfn nebo na e-mail: [posta@mmdecin.cz](mailto:posta@mmdecin.cz).

**Objednatel prohlašuje, že předmět dodávky není používán k ekonomické činnosti.**

Dodávka bude realizována ve věcném plnění, lhůtě, ceně, při dodržení předpisů bezpečnosti práce a za dalších podmínek uvedených v objednávce. K faktuře bude doložen rozpis uskutečněné dodávky zboží, u provedených prací bude práce předána předávacím protokolem. Dodavatel se zavazuje, že v případě nesplnění termínu zaplatí objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z ceny dodávky bez DPH za každý i započatý den z prodlení. Objednatel si vyhrazuje právo proplatit fakturu do 14 dnů ode dne doručení, pokud bude obsahovat veškeré náležitosti.

Objednatel je plátcem DPH.

Děkujeme Vám.

.....  
razítko a podpis dodavatele

Držitel certifikátu ČSN EN ISO 9001:2015 – Quality Management System Certification

IČO: 00261238  
DIČ: CZ00261238

Tel.: 412 593 111

Česká spořitelna, a.s.  
č. ú. 921402389/0800

E-mail: [posta@mmdecin.cz](mailto:posta@mmdecin.cz)  
Internet: [www.mmdecin.cz](http://www.mmdecin.cz)

otisk elektronického podpisu

Praha 30.6.2025

## NABÍDKA

### na provedení auditu kompenzace závazku veřejné služby Dopravního podniku města Děčín a.s. v souladu platnou legislativou zaměřený na rok 2024

#### 1. Specifikace zakázky

- (1) **Ověření výchozího finančního modelu**, který je součástí smlouvy o veřejných službách
- (2) **Posouzení Výkazu provozních aktiv**, který je součástí výchozího finančního modelu
- (3) **Audit návrhu kompenzace** za rok 2024 s cílem ověřit:
  - zda jsou v návrhu uplatněny účetní položky v souladu s metodikou Ministerstva dopravy,
  - zda jsou tyto položky zahrnuty ve správné výši.
- (4) **Audit vyúčtování kompenzace** za rok 2024 z pohledu souladu s metodikou a relevantními právními předpisy

Výstupem bude zpráva se závěry z ověření výchozího finančního modelu a z posouzení Výkazu provozních aktiv, ujištění z auditu zpracované kompenzace za rok 2024 a z auditu vyúčtované kompenzace za rok 2024.

#### 2. Obsah nabídky

##### (1) Stručný návrh postupu realizace auditu

- **Ověření výchozího finančního modelu** – tato etapa zahrnuje kontrolu **souladu výchozího finančního modelu**, který je nedílnou součástí smlouvy o veřejných službách s legislativními požadavky (zejména s vyhláškou č. 296/2010 Sb.). Klíčovým úkolem následné **analýzy jeho obsahu** je ověření, zda model obsahuje všechny známé předpoklady v době uzavření smlouvy a jejich očekávaný vývoj, zejména týkajícího se čistého příjmu z dopadem na rozpočet. Důraz je kladen na **transparentnost nákladů a výnosů**, včetně stanovení jednotkových fixních a variabilních položek tak aby došlo k **zamezení zahrnutí nesouvisejících nebo uměle navýšovaných nákladů**.
- **Posouzení Výkazu provozních aktiv** – v této části se provede **analýza hodnoty a využití provozních aktiv**, která jsou součástí výchozího finančního modelu. Zásadní je zohlednit pouze tu část zůstatkové ceny majetku, která je **skutečně využívána k plnění závazku veřejné služby**. Za kritérium bude vzata vyhláška č. 296/2010 Sb., které podrobně definuje, co se do provozních aktiv zahrnuje (např. zůstatková cena) a co naopak nezahrnuje (např. majetek pořízený z dotací nebo nedokončený majetek). Cílem je zajistit, že finanční model správně zohledňuje hodnotu aktiv využívaných pro veřejnou dopravu a že kompenzace jsou stanoveny v adekvátní výši.
- **Audit návrhu kompenzace za rok 2024** – tato etapa se zaměří na **ověření návrhu kompenzace** za závazek veřejné služby na rok 2024. Audit prověří, zda jsou účetní položky v návrhu uplatněny **v souladu s metodikou Ministerstva dopravy a relevantními právními předpisy**. Klíčové je zajistit, že transparentní kompenzace **nepřekročí částku nezbytnou pro pokrytí čistého finančního dopadu na náklady a příjmy**, s přihlédnutím k příjmům provozovatele a **přiměřenému zisku**. Při auditu se rovněž posoudí, zda nejsou náklady uměle navýšovány nebo zda nedochází k nedovolenému dotování jiných činností dopravce z veřejných prostředků.

- **Audit vyúčtování kompenzace za rok 2024** – v této části se audit zaměří na **vyúčtování skutečné kompenzace** za rok 2024 a jeho souladu s metodikou Ministerstva dopravy a platnými právními předpisy (nepřekročení nezbytné výše, bez nadměrné kompenzace). Je nutné, aby účetnictví pro poskytovanou veřejnou službu bylo odděleno od ostatních činností dopravce, aby se zabránilo křížovým dotacím, což představuje detailní kontrolu skutečných dat a jejich porovnání s regulatorními požadavky.

## (2) Odhad časového harmonogramu prací

Plnění jednotlivých částí zakázky	Počet člověkohodin (ČH)
Ověření výchozího finančního modelu	80
Posouzení Výkazu provozních aktiv	60
Audit návrhu kompenzace za rok 2024	80
Audit vyúčtování kompenzace za rok 2024	80
<b>Celkem</b>	<b>300</b>

Plnění jednotlivých částí je možné provádět současně s využitím předaných podkladů, a to jak na místě, tak u zhotovitele. Termín realizace – **po dohodě se zadavatelem v měsících září až prosinec 2025.**

## (3) Cenová kalkulace v členění dle jednotlivých částí zakázky

Nabízená cena nepřekročí 300 000,- Kč bez DPH, tj. 363 000,- Kč s DPH

Navrhovaná cena se odvíjí od pracnosti v člověkohodinách (ČH) a v hodinové sazbě bez DPH 1 000,- Kč

Cena	Počet ČH	Cena bez DPH v Kč	Cena s DPH v Kč
Ověření výchozího finančního modelu	80	80 000,-	96 800,-
Posouzení Výkazu provozních aktiv	60	60 000,-	72 600,-
Audit návrhu kompenzace za rok 2024	80	80 000,-	96 800,-
Audit vyúčtování kompenzace za rok 2024	80	80 000,-	96 800,-
<b>Celkem</b>	<b>300</b>	<b>300 000,-</b>	<b>363 000,-</b>

## (4) Informace o referencích v obdobné oblasti

- Praxe v oblasti procesního auditu od roku 1995 se zaměřením zejména na finanční řízení a kontrolu obchodních společností (ČEZ, a.s., Stredoslovenská energetika a.s.), finančních institucí (Pojišťovna VZP a.s., Citfin – finanční trhy a.s., PDZ a.s.) a veřejné správy (MŠMT, MZe, kraje – audity na Magistrátu hl. m. Prahy, na Středočeském KÚ, na Karlovarském a na Plzeňském KÚ, statutární města - Děčín, Pardubice, České Budějovice a města s rozšířenou působností - Písek, Milevsko, Strakonice, Trutnov, státní příspěvkové organizace – CRR, Czechinvest, organizace zřizované územně správními celky – viz veřejnosprávní kontroly pro město Děčín, veřejné vysoké školy). Držitel nejvyšší možné certifikace „Certified Internal Auditor“ vydané The IIA, Inc.

- Praxe v oblasti řízení compliance (soulad s právními předpisy) a řízení rizik (vytváření katalogů, analýza rizik a akční plány od roku 2005 pro všechny typy organizací. Audity systémů řízení podle ISO např. DZS, ZZS SK, OICT, IDF.
- Zakázky v obdobné oblasti - Krajská správa a údržba silnic krajského úřadu Karlovarského kraje, p. o. – audit dodavatelských smluv pro zajišťování zimní údržby v Karlovarském kraji, MF CR auditní orgán – audity u příjemců evropských dotací včetně poskytování veřejné podpory malého rozsahu (de minimis).

e-mail: [svoboda@eurodan.cz](mailto:svoboda@eurodan.cz)

mobil: +420 602 249 220

Ing. Rodan Svoboda  
jednatel

**Eurodan, s.r.o.**  
Marie Cibulkové 394/19  
140 00 Praha 4