

Smlouva o auditorské činnosti

číslo D2004-17

mezi těmito smluvními stranami:

1) Objednatel:

Dopravní podnik města Ústí nad Labem a.s.

IČO: 25013891,

DIČ: CZ25013891,

se sídlem Revoluční 26, 401 11 Ústí nad Labem,

zapsaný v OR vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl B, vložka 945,

zastoupen Ing. Liborem Turkem, Ph.D., výkonným ředitelem společnosti

(dále také jen jako „Objednatel“)

a

2) Auditorem:

FSG Finaudit, s.r.o.,

auditorská společnost, č. oprávnění KAČR 154,

IČO: 61947407,

DIČ: CZ61947407,

se sídlem Třída Svobody 645/2, 772 00 Olomouc,

zapsaný v OR vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983,

zastoupen Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem a auditorem, č. oprávnění KAČR 2014

(dále také jen jako „Auditor“)

následovně:

Preambule

Smluvní strany s úmyslem být vázány podmínkami uvedenými níže uzavírají tuto Smlouvu o poskytování auditorských služeb (dále jen „Smlouva“) podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „OZ“) a zákona č. 93/2009 Sb., o Auditorech (dále jen „ZoA“).

I. Předmět smlouvy



1. Auditor se touto smlouvou zavazuje pro potřeby Objednatele poskytnout auditorské služby (dále jen „Služby“ a to vždy v rozsahu, za podmínek a za účetní období ujednané v samostatné dohodě sepsané k této smlouvě (dále jen „Dohoda“). Součástí každé Dohody je rovněž ujednání o odměně Auditora.
2. Objednatel se zavazuje za Služby na základě této smlouvy a Dohody, zaplatit Auditorovi odměnu sjednanou v Dohodě.
3. Účetní jednotkou se pro účely této smlouvy rozumí: Dopravní podnik města Ústí nad Labem a.s. a účetním obdobím vždy účetní období uvedené v Dohodě.
4. Auditor je při poskytování Služeb vázán právními předpisy České republiky, zejména příslušnými ustanoveními ZoA a zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví (dále jen „ZoU“), Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR (zejména auditorské směrnice a etický kodex), platnými a účinnými v době výkonu auditorské činnosti podle této smlouvy. O průběhu své činnosti vykonávané u účetní jednotky vede Auditor spis ve smyslu příslušných ustanovení ZoA v platném znění.
5. Výstupem auditorské činnosti je Zpráva, respektive Zprávy dle ujednání v Dohodě, které budou předány Objednateli v termínu dle harmonogramu poskytovaných služeb stanoveném dle bodu IV. této smlouvy.

II. Dohoda o rozsahu plnění Auditora, odměna

1. Každá Dohoda o rozsahu plnění Auditora a výši odměny se jejím podpisem stává nedílnou součástí této smlouvy. Pro jednotlivé Služby dle této smlouvy bude sjednána samostatná Dohoda.
2. Každá Dohoda bude obsahovat tyto podstatné náležitosti:
 - a) stanovení rozsahu poskytovaných auditorských služeb s identifikací účetní závěrky, účetního období a data, ke kterému má být sestavena nebo specifikaci jiné auditorské činnosti
 - b) harmonogram prováděných prací
 - c) výši odměny za poskytované Služby a případně též výši náhrady za cestovné v Kč/km
 - d) výši a termín splatnosti odměny poskytnuté Auditorovi za jednotlivé dílčí činnosti
3. Nebude-li pro jakékoliv účetní období či účetní závěrku Objednatele uzavřena Dohoda, má se za to, že Objednatel nepožaduje provedení Služeb pro dané účetní období či účetní závěrku.
4. Vedle odměny sjednané v Dohodě má Auditor nárok na úhradu účelně vynaložených nákladů v souvislosti s poskytovanými Službami, nebude-li pro jednotlivé případy v Dohodě ujednáno jinak.
5. V případě provedení opětovného ověření předmětu auditorské činnosti sjednaném v Dohodě z důvodu odstranění nesprávností v Auditorem stanovené lhůtě nebo nedodržení povinnosti a odpovědnosti Objednatele, bude odměna navýšena na základě skutečně vynaložených nákladů, které budou vzájemně odsouhlaseny.
6. V případě, že si Objednatel vyžádá výstupy Služeb v cizím jazyce, zvyšuje se celková odměna za Služby dle Dohody o 10%.
7. Odměna bude Objednatel zaplacená na základě řádných daňových dokladů vystavených Auditorem vždy po provedení jednotlivých dílčích činností dle ujednání v Dohodě.
8. V případě odstoupení Objednatele od této smlouvy po uzavření Dohody a před dokončením poskytovaných Služeb dle Dohody, či v případě odmítnutí dokončit audit pro okolnosti ležící výhradně na straně Objednatele a po předchozím upozornění Auditora, je Objednatel povinen zaplatit Auditorovi poměrnou část odměny, včetně účelně vynaložených nákladů, za již provedené činnosti ke dni doručení odstoupení od smlouvy.



- Platí za dohodnuté, že negativní výrok auditora nebo jeho odmítnutí ve zprávě nemá za následek zánik povinnosti Objednatele zaplatit dohodnutou odměnu dle Dohody.

III. Způsob a místo poskytování Služeb

- Poskytováním auditorských služeb se rozumí provedení auditorských činností v účetní jednotce především za účelem ověření údajů účetní závěrky nebo jiného výstupu účetnictví za určené účetní období a ověření účetních záznamů, provedené prověřením vybraných účetních údajů a dalších informací prokazujících údaje účetní závěrky nebo jiného výstupu účetnictví, dále též posouzení účetních postupů a významných odhadů, jakož i ověření účetních údajů uvedených v dalších podkladech účetní jednotky předložených k ověření.
- Cílem auditorské činnosti v účetní jednotce je získat takové informace a vysvětlení, které Auditor považuje za nezbytné proto, aby mohl vypracovat Zprávu auditora a v ní se vyjádřit k předmětu ověření.
- Plán poskytovaných Služeb, tj. stanovení konkrétních postupů, kontrol a prací, které Auditor provede během výkonu své auditorské činnosti, je výlučně věcí Auditora a jeho odborného posouzení tzv. míry vnitřního rizika.
- Místem výkonu auditorské činnosti dle této smlouvy je sídlo Objednatele a všech jeho organizačních složek, jako i všechna jeho pracoviště podílející se na tvorbě, vedení a zpracování údajů a informací vstupujících do účetnictví Objednatele.

IV. Harmonogram poskytování Služeb

- Harmonogram časově vymezuje jednotlivé etapy poskytovaných Služeb a pro obě smluvní strany stanovuje závazné termíny jednotlivých jednání. Tento Harmonogram je stanovován samostatně pro každou poskytovanou Službu a je součástí Dohody.
- Termíny jednotlivých etap budou stanoveny na základě oboustranné dohody smluvních stran.
- Termíny sjednané v Dohodě mohou být po vzájemné dohodě stran změněny v důsledku personálních potřeb Objednatele nebo Auditora a dalších výjimečných okolností, které mohou při poskytování Služeb podle této Smlouvy nastat.
- Pokud Objednatel poskytne informace a dokumenty požadované Auditorem či jinou součinnost, kterou je povinen poskytnout podle této Smlouvy, se zpožděním, v důsledku čehož Auditor nebude moci dodržet termíny Harmonogramu a může mu též vzniknout právo na dodatečnou odměnu, zavazuje se Auditor o této skutečnosti bezodkladně informovat vedení Objednatele. Auditor je v takovém případě oprávněn provést přiměřenou úpravu Harmonogramu.
- Pro dodržení Harmonogramu poskytování Služeb ze strany Auditora je nezbytné, aby Objednatel poskytoval Auditorovi po celou dobu maximální pomoc, podporu a součinnost, což zahrnuje řádné a včasné poskytování v podstatných ohledech úplných a přesných informací požadovaných Auditorem. Objednatel je povinen jmenovat alespoň jednoho konkrétního pracovníka, který bude odpovědný za plnění administrativních a dalších požadavků pro účely plnění předmětu této Smlouvy. Objednatel oznámí jméno takového pracovníka Auditorovi před zahájením Služeb.
- Auditor před zahájením Služeb předloží jmenovanému pracovníkovi seznam požadavků na přípravu dokumentů a dat nutných k provedení Služeb a podrobné požadavky na poskytnutí informací. Pokud informace předkládané Objednatelem Auditorovi nebudou poskytnuty včas, budou neúplné nebo



nepriměřené, Auditor se zavazuje bezodkladně informovat vedení Objednatele o všech skutečnostech způsobujících zpoždění při plnění termínů nebo o dalších okolnostech, které by mohly mít negativní dopad na poskytování Služeb podle této Smlouvy.

7. Pokud rozsah služeb zahrnuje i audit účetní závěrky, jehož součástí je i účast Auditora při provádění fyzických inventur, oznámí Objednatel písemně termíny inventur nejpozději 14 dní před termínem jejich provádění a Auditor oznámí den, ve kterém se inventur zúčastní.

V. Povinnosti a odpovědnost Auditora, vztah ke třetím osobám

1. Auditor je povinen provádět auditorskou činnost v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a profesními předpisy, vydanými Komorou auditorů ČR.
2. Auditor je povinen auditorskou činnost dle této smlouvy vykonávat nestranně při respektování povinnosti nezávislosti na klientovi a s vynaložením plné odborné péče, při zachování efektivity a úspornosti jeho činností. Auditor je oprávněn odmítnout požadavky nebo návrhy, které směřují k ovlivnění nestrannosti jeho kontroly a zkrácení výroku auditora. Současně je povinen o tom bez zbytečného odkladu uvědomit statutární a dozorčí orgán Objednatele.
3. Auditor má povinnost mlčenlivosti o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s výkonem své činnosti pro Objednatele, a tyto nesmí využít ke svému prospěchu ani ku prospěchu třetích osob. Tyto povinnosti má i asistent auditora, zaměstnanci auditora a externí specialisté podílející se na provádění auditorských činností dle této smlouvy. Auditor není oprávněn poskytnout žádné údaje a informace o vnitřních poměrech účetní jednotky třetí osobě bez předchozího písemného svolení Objednatele, s výjimkou případu, kdy mu oznamovací povinnost ukládá zákon.
4. Pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, poskytne Auditor návrh Zprávy auditora statutárnímu orgánu Objednatele k vyjádření a veškeré připomínky projedná se statutárním orgánem. Statutární orgán bezodkladně předloží své připomínky k návrhu Zprávy auditora v písemné podobě nebo s Auditorem projedná ústně na schůzce.
5. Pokud rozsah Služeb zahrnuje audit účetní závěrky, zpracuje Auditor Dopis auditora určený vedení účetní jednotky, obsahující nedostatky v účetním a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky a doporučení k eliminaci negativních dopadů, pokud takové nedostatky zjistí. Tento Dopis je důvěrného charakteru a Objednatel nemá povinnost jej zveřejňovat.
6. Kromě výše uvedeného není Auditor povinen hodnotit ekonomickou, obchodní a finanční politiku Objednatele, výkonnost a efektivnost hospodaření ani metody řízení Objednatele a jeho činnost. V tomto směru není povinen ani sdělovat své osobní názory, pokud není dohodnuto jinak.
7. Odchytky od auditorských směrnic platných v ČR a použití mezinárodních standardů je Auditor povinen uvést a odůvodnit ve své zprávě.
8. Auditor je povinen provést opětovné ověření předmětu Služeb, pokud na žádost Objednatele stanovil lhůtu pro odstranění zjištěných nedostatků a stanovil datum ukončení opětovného ověření.
9. Auditor odpovídá Objednateli za škodu, způsobenou porušením povinností stanovených touto smlouvou či porušením právních předpisů, dle kterých je povinen postupovat při poskytování svých Služeb. Auditor se této odpovědnosti zproští, prokáže-li, že vynaložil veškerou péči, kterou lze rozumně požadovat, aby ke škodě nedošlo.
10. Činnost Auditora podle této smlouvy se nedotýká právních poměrů mezi Objednatelem a třetími osobami,



zejména pak těch, které budou či mohou být předmětem činnosti Auditora. Auditor není povinen zkoumat obsah právních vztahů mezi Objednatelem a třetími osobami, ani ověřovat obsah písemných materiálů a dokumentů o těchto vztazích, nebo soulad jejich obsahu a formy se zákonem.

VI. Povinnosti Objednatele

1. Objednatel je povinen poskytnout a připravit Auditorovi veškeré jím požadované podklady, doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení potřebné k řádnému poskytnutí sjednaných Služeb, a to na základě seznamu podkladů se specifikací jejich struktury, objemu a formy, který Auditor poskytne Objednateli vždy alespoň 14 dnů před zahájením příslušné etapy poskytovaných Služeb; Auditor si vyhrazuje právo dodatečného doplnění seznamu podkladů. Za stejným účelem je Objednatel zavázán učinit opatření, aby potřebné informace Auditorovi poskytli obchodní partneři Objednatele a peněžní ústavy spravující jeho účty.
2. Objednatel je povinen bez zbytečného odkladu po vstoupení smlouvy v účinnost seznámit Auditora s organizační strukturou účetní jednotky, vymezením působnosti jednotlivých útvarů a pravomocí jejich vedoucích.
3. Pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, je Objednatel povinen předložit Auditorovi finální verze dokumentů tvořící výroční zprávu k posouzení pokud možno ještě před datem zprávy Auditora. Auditor se s těmito dokumenty seznámí a zváží, zda jsou finanční a nefinanční informace v nich obsažené z hlediska významnosti v souladu s účetní závěrkou a znalostmi, které Auditor získal během provádění auditu. Jestliže finální verze některých (případně všech) dokumentů tvořící výroční zprávu budou k dispozici až po datu zprávy Auditora, vyžádá si Auditor písemné prohlášení vedení Klienta potvrzující, že finální verze těchto dokumentů budou Auditorovi poskytnuty, jakmile budou k dispozici, a to v každém případě ještě před jejich vydáním, tak aby mohl dokončit postupy vyžadované příslušnými právními předpisy České republiky.
4. Pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, je Objednatel povinen Auditora neprodleně informovat o změnách vztahujících se k údajům v ověřené účetní závěrce provedených před konáním valné hromady schvalující účetní závěrku (např. podání dodatečného nebo opravného daňového přiznání, změna účetních výkazů, apod.).

VII. Odpovědnost Objednatele

1. Objednatel odpovídá za věcnou a obsahovou správnost a úplnost údajů a informací poskytovaných Auditorovi při plnění této smlouvy.
2. Objednatel je povinen sestavit účetní závěrku nebo vykazovat údaje v jiném ověřovaném dokumentu na základě řádně vedeného účetnictví a požadavků obecně závazných předpisů.
3. Objednatel odpovídá za vedení účetnictví naplněním jeho povinností uložených zákonem, prováděcími vyhláškami a českými případně mezinárodními standardy. Objednatel odpovídá za sestavení podkladů pro zahrnutí konsolidačního celku v souladu s pravidly konsolidace stanovenými jeho mateřskou společností. Objednatel dále odpovídá zejména za výběr a aplikaci účetních metod, za průběžné vytváření účetních dokladů resp. účetních záznamů a účetních zápisů do účetních knih včetně jejich archivace, za provádění



vnitřní kontroly v účetní jednotce na základě Objednatelům vydaných vnitřních předpisů a za ochranu aktiv účetní jednotky. Tato odpovědnost není dotčena provedením auditorských Služeb.

4. Objednatel odpovídá za plnou evidenci dalšího jmění účetní jednotky vedenou v podrozvaze, nebo nevedenou v účetnictví vůbec. Jedná se např. o evidenci ručitelských závazků převzatých za jiné osoby, zajišťovacích instrumentů pohledávek a závazků, zástav, derivátů apod., a odpovídá zejména za jejich uvedení v příloze k účetní závěrce včetně informací o jejich výši a dopadech při jejich uplatnění či využití.
5. Pokud pro vedení účetnictví je používáno počítačů resp. programů pro vedení účetnictví (dále jen technických prostředků) odpovídá Objednatel za takovou jejich aplikaci, aby byly splněny požadavky ZoU na obsah a průkaznost účetního záznamu a způsob převodu účetních záznamů z jedné formy do druhé (písemné x technické) včetně zabezpečení přenosu účetních záznamů z hlediska jejich ochrany před zneužitím, poškozením, zničením, neoprávněnou změnou či přístupem k nim, ztrátou nebo odcizením.
6. Objednatel je oprávněn publikovat všechny Zprávy auditora pouze v kompletní a v nezměněné podobě.
7. Objednatel, který je, nebo se stane ve smyslu zákona č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích (dále jen "ZOK") ovládanou osobou, je odpovědný za zpracování zprávy o vztazích mezi propojenými osobami a za její předložení, pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky.

VIII. Omezení činnosti Auditora

1. Zjistí-li Auditor během trvání této smlouvy, že existují omezení jeho činnosti, např. požadavek Objednatel neprovádět kontroly a ověření, které Auditor považuje za nezbytné, časová nemožnost nebo odmítnutí inventarizace majetku nebo jeho části Objednatel, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory s vedením účetní jednotky nebo jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je Auditor povinen o takové skutečnosti Objednatel bezodkladně informovat a pouze pokud Objednatel nesjedná v dodatečně lhůtě nápravu, je Auditor oprávněn vydat výrok o ověření účetní závěrky s výhradou v důsledku omezení rozsahu činnosti, záporný výrok nebo výrok zcela odmítnout.

IX. Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou.
2. Tuto smlouvu lze ukončit vzájemnou dohodou nebo výpovědí. Dohoda o ukončení této smlouvy musí obsahovat ujednání o vzájemném vypořádání účastníků této smlouvy. Výpověď musí být učiněna písemně a doručena druhé smluvní straně. Výpovědní lhůta činí 1 měsíc a začne plynout dnem následujícím po doručení výpovědi. Výpověď z této smlouvy je oprávněna učinit kterákoliv smluvní strana, přičemž je možno ji dát výlučně v době po ukončení Služeb na základě uzavřené Dohody a před uzavřením nové Dohody na další období.
3. Pokud rozsah Služeb zahrnuje povinný audit účetní závěrky, je po uzavření Dohody Objednatel oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodů uvedených v ustanovení § 17 odst. 2 ZoA, tj. z důvodu, že Auditor neprovádí povinný audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem; rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu.
4. Po uzavření Dohody je Auditor oprávněn odstoupit od této smlouvy výlučně z důvodu ohrožení jeho nezávislosti při auditorské činnosti ve smyslu ustanovení § 14 ZoA.



- Dojde-li k odstoupení od této smlouvy po uzavření Dohody na Služby zahrnující povinný audit účetní závěrky, je odstupující smluvní strana povinna ve smyslu ustanovení § 17 odst. 3 ZoA oznámit odstoupení od smlouvy Radě pro veřejný dohled nad auditem, včetně řádného uvedení důvodů tohoto odstoupení.

X. Ostatní ujednání

- Objednatel tímto bere na vědomí, že Auditor je pojištěn pro případnou škodu, jež by vznikla jeho činností Objednateli, a to pojistnou smlouvou s Českou podnikatelskou pojišťovnou, a.s., Vienna Insurance Group, č. 0015366987, s limitem pojistného plnění 100.000.000,- Kč pro odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.
- Vztahy mezi smluvními stranami výslovně neupravené touto smlouvou, tak jako smlouva samotná, se řídí dle výslovné dohody smluvních stran českým právním řádem, a to příslušnými ustanoveními OZ a popřípadě i dalšími obecně závaznými právními předpisy.
- Smluvní strany tímto vylučují možnost postoupení této smlouvy třetí osobě.
- Na požádání Objednatele vystaví Auditor k uhrazené odměně, nákladům či jejich části kvitanci o zaplacení. Ustanovení § 1949 odst. 1 OZ se neuplatní, tedy bude-li vydána kvitance na úhradu jistiny odměny, nemá se za to, že bylo uhrazeno i příslušenství jistiny odměny, pokud na něj Auditorovi vznikl nárok v důsledku prodloužení Objednatele. Pro účely této smlouvy vylučují smluvní strany působnost ustanovení § 1950 OZ; předloží-li Objednatel (dlužník) kvitanci na později splatnou odměnu či náklady nemá se za to, že bylo splněno též to, co bylo splatné dříve.
- Vydá-li k zajištění odměny Objednatel pro Auditora dlužní úpis (uznání dluhu), je Auditor povinen dlužní úpis vrátit Objednateli při splnění dluhu z této smlouvy, tj. při zaplacení odměny; částečné zaplacení odměny Auditor vždy na dlužní úpis vyznačí nebo vydá Objednateli potvrzení, že dlužní úpis pozbyl platnosti v rozsahu, v němž byl dluh splněn. Ustanovení § 1952 odst. 2 OZ se nepoužije, tedy obdrží-li Objednatel dlužní úpis bez kvitance, nemá se za to, že byl dluh splněn.
- Obě strany tímto na sebe přebírají nebezpečí změny okolností ve smyslu ustanovení § 1765 OZ a nejsou tak oprávněny domáhat se obnovení jednání o smlouvě při změně okolností tak podstatných, že změna založí v právech a povinnostech smluvních stran zvláště hrubý nepoměr.

XI. Závěrečná ustanovení

- Je-li nebo stane-li se některé ustanovení této smlouvy neplatné či neúčinné, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy platná a účinná. Namísto neplatného či neúčinného ustanovení se použijí ustanovení obecně závazných právních předpisů upravujících otázku vzájemného vztahu smluvních stran. Strany se pak zavazují upravit svůj vztah přijetím jiného ustanovení, které svým obsahem nejlépe odpovídá záměru ustanovení neplatného, resp. neúčinného.
- Změny této smlouvy lze provádět pouze formou dodatků v písemné formě. Dodatky musí být podepsány oběma smluvními stranami a budou číslovány po sobě jdoucí vztupnou řadou. Každý Dodatek k této smlouvě nabude účinnosti dnem jeho podpisu oběma smluvními stranami a zveřejněním v Registru smluv, nebude-li v něm uvedena pozdější účinnost.



3. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepsali ze své svobodné a vážné vůle, prosté omylu, obsah smlouvy si přečetli, rozumí mu a jsou s ním srozuměni, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy.
4. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních s platností originálu, přičemž každá smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.
5. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a zveřejněním v Registru smluv.

V Ústí nad Labem dne 11.10.2017

Objednatel

Auditor

.....

.....

Dopravní podnik města Ústí nad Labem a.s.
Ing. Libor Turek, Ph. D.
výkonný ředitel společnosti

FSG Finaudit, s.r.o.
Ing. Jakub Šteinfeld
jednatel

