



## 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: Technická správa komunikací hl. m. Prahy, 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 Objednatelem 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.
9. 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**

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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**

1. 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.
2. Termíny jednotlivých etap budou stanoveny na základě oboustranné dohody smluvních stran.
3. 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.
4. Pokud Objednatel poskytne informace a dokumenty požadované Auditorem či jinou součinností, 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.
5. 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.
6. 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 nepřiměřené, 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 zkreslení 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 vztahů 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 potřebná 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 zákony, 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 Objednatelem 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 Objednatele neprovádět kontroly a ověření, které Auditor považuje za nezbytné, časová nemožnost nebo odmítnutí inventarizace majetku nebo jeho části Objednatelem, nedostatečnost nebo vadnost účetních záznamů, rozpory s vedením účetní jednotky, jiné významné skutečnosti závislé na budoucích událostech apod., je Auditor povinen o takové skutečnosti Objednatele bezodkladně informovat a pouze pokud Objednatel nezjedná v dodatečné 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 doba činí 1 měsíc a začne plynout dnem následujícím po doručení výpovědi. Výpovědní doba však bez ohledu na ostatní ustanovení nemůže uplynout před splněním každé jednotlivé Dohody o rozsahu plnění Auditora a výši odměny.
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.

5. 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**

1. Objednatel tímto bere na vědomí, že Auditor je pojištěn pro případnou škodu, jež by vznikla jeho činností Objednateli, a to [REDACTED], [REDACTED] pro odpovědnost za škodu způsobenou v souvislosti s výkonem auditorské činnosti.

2. 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.

3. Smluvní strany tímto vylučují možnost postoupení této smlouvy třetí osobě.

4. 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.

5. 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.

6. 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.



7. Smluvní strany shodně prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 občanského zákoníku a že souhlasí s jejich užitím a zveřejněním bez jakýchkoli dalších podmínek.

8. Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla uvedena v Centrální evidenci smluv Technické správy komunikací hl. m. Prahy, a.s. (CES TSK) vedené Technickou správou komunikací hl. m. Prahy, a.s., která je veřejně přístupná a která obsahuje údaje o smluvních stranách, předmětu smlouvy, číselné označení této smlouvy a datum jejího podpisu.

9. Smluvní strany výslovně sjednávají, že uveřejnění této smlouvy v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), zajistí objednatel.

10. Každá ze smluvních stran potvrzuje, že při sjednávání této smlouvy postupovala čestně a transparentně a současně se zavazuje, že takto bude postupovat i při plnění této smlouvy a veškerých činnostech s ní souvisejících. Smluvní strany potvrzují, že se seznámily se zásadami Criminal compliance programu TSK (dále jen „CCP“), které jsou zveřejněny na webových stránkách objednatele, zejména s Kodexem CCP a zavazují se tyto zásady po dobu trvání smluvního vztahu dodržovat. Každá ze smluvních stran se zavazuje, že bude jednat a přijme opatření tak, aby nevzniklo důvodné podezření na spáchání trestného činu či k jeho spáchání, tj. tak, aby kterékoli ze smluvních stran nemohla být přičtena odpovědnost podle zák. č. 418/2011 Sb., nebo nevznikla trestní odpovědnost jednajících osob podle zák. č. 40/2009 Sb. Smlouva o auditorské činnosti

## **XI. Závěrečná ustanovení**

1. 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.

2. Změny této smlouvy lze provádět pouze formou dodatků v písemné formě. Každý Dodatek k této smlouvě nabude účinnosti dnem jeho zveřejnění v registru smluv, nebude-li v něm uvedena pozdější účinnost.

3. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu sepsaly ze své svobodné a vážné vůle, prosté omylu, obsah smlouvy si přečetly, rozumí mu a jsou s ním srozuměny, na důkaz čehož níže připojují své vlastnoruční podpisy.

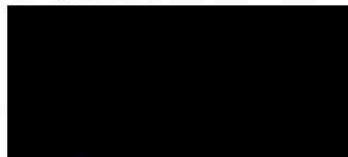
4. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních s platností originálu, přičemž objednatel obdrží 2 a auditor 1 vyhotovení.

5. Tato smlouva nabývá platnosti okamžikem jejího podpisu a účinnosti dnem jejího zveřejnění v registru smluv.



V Praze dne 17.10.2018

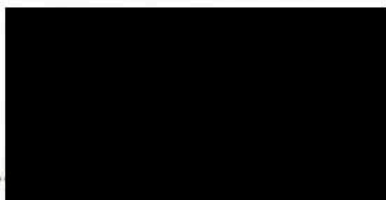
Objednatel



.....  
Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.

Ing. Petr Smolka

předseda představenstva



.....  
Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.

Bc. František Adámek

člen představenstva

Auditor



.....  
FSG Finaudit, s.r.o.

Ing. Jakub Šteinfeld

jednatel



## Dohoda

### o rozsahu plnění auditora a výši odměny

uzavřená ve smyslu Smlouvy o auditorské činnosti č. **D2005-18** (dále jen Smlouva)

mezi

1) Objednatel:

**Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.**

IČO: 03447286,

DIČ: CZ03447286,

se sídlem Řásnovka 770/8, 110 00 Praha 1 - Staré Město,

zapsaný v OR vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 20059,

zastoupen Ing. Petrem Smolkou, předsedou představenstva a Bc. Františkem Adámkem,

členem představenstva

(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 tř. Svobody 645/2, 779 00 Olomouc,

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

zastoupen Ing. Jakubem Šteinfeldem, jednatelem 

(dále také jen jako „Auditor“)

následovně:

#### **A. Předmět auditorské činnosti**

Předmětem auditorské činnosti je ověření řádné účetní závěrky (dále jen "Audit") sestavené ke dni 31. prosince 2018.

Provádění auditorské činnosti je rozděleno na níže uvedené etapy Auditů:

#### **1. Etapa přípravy a průběžného Auditů (předaudit, průběžný audit)**

Tato etapa bývá zahájena ještě v průběhu ověřovaného období.

O zjištěních z předauditů je Objednatel informován prostřednictvím Zápisů auditora z předauditů (průběžného) auditů.





## 2. Etapa kontroly inventur a inventarizace

Obsahem etapy je účast Auditora při provádění fyzických inventarizací a ověření jejich průběhu.

O zjištěních z inventur je Objednatel informován prostřednictvím Zápisu auditora o průběhu inventarizační činnosti v účetní jednotce, pokud zjištění Auditor vyhodnotí jako významná a tyto nebudou uvedena v zápisu z předchozí etapy.

## 3. Etapa provedení auditu účetní závěrky a ověření výroční zprávy

Tato etapa je zahájena po sestavení účetní závěrky. V průběhu této etapy není Objednatel bez souhlasu Auditora oprávněn významně měnit předané podklady nebo odstraňovat nedostatky zjištěné v účetní evidenci, může však Auditora požádat o poskytnutí lhůty pro jejich odstranění a stanovení data ukončení opětovného ověření účetní závěrky. Případné nedostatky zjištěné Auditorem opravuje Objednatel bez zbytečného odkladu

Součástí této etapy je i ověření ostatních informací obsažených ve výroční zprávě včetně zprávy o vztazích mezi propojenými osobami ve smyslu ustanovení § 82 a násl. ZOK, vztahuje-li se na Objednatele povinnost ji vyhotovit.

Ukončením této etapy je vydání Zprávy auditora o ověření účetní závěrky včetně vyjádření k souladu výroční zprávy s právními předpisy a účetní závěrkou případně Zprávy auditora o odmítnutí výroku, v závislosti na výsledcích Auditu.

## 4. Etapa účasti Auditora při projednávání Zprávy auditora ve statutárních orgánech společnosti, případně na valné hromadě nebo zasedání jiného orgánu účetní jednotky.

### B. Harmonogram prováděných prací

- Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách Objednatele v období října až prosince 2018. Auditor předloží Objednateli požadavky na případu dat a dalších informací nejpozději 14 dnů před konkrétně sjednaným datem v tomto období
- Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách Objednatele v období ledna až června 2019.
- Objednatel poskytne Auditorovi účetní závěrku k 31. prosinci 2018, sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky, k ověření nejpozději 10 dnů před požadovaným termínem vydání Zprávy auditora v roce 2019.
- Objednatel poskytne Auditorovi výroční zprávu za rok 2018 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a ve finální grafické podobě k ověření nejpozději 5 dnů před požadovaným termínem vydání Zprávy auditora v roce 2019.
- Auditor dokončí ověření účetní závěrky a výroční zprávy a vydá Zprávu auditora do 30.6.2019.

### C. Odměna

Za poskytnutí Služeb uvedených v článku A. výše se Objednatel zavazuje zaplatit Auditorovi odměnu v následujícím členění:





1.	Ověření stavu účetní evidence - předaudit	100.000,- Kč
2.	Zpráva auditora o ověření účetní závěrky včetně vyjádření k souladu výroční zprávy s účetní závěrkou - audit	150.000,- Kč
	<b>Celkem za dílčí plnění</b>	<b>250.000,- Kč</b>
3.	Účast Auditora při projednávání Zprávy a Dopisu auditora ve vedení a statutárních orgánech společnosti nad rámec projednání návrhu Zprávy auditora dle článku VI. bod. 4 Smlouvy.	2.000,- Kč/hod.
4.	Náhrada cestovních výdajů	8,- Kč/km, max do výše 10% odměny

Ceny sjednané pro účetní období končící 31. prosince 2018 jsou platné za podmínek že:

- nedojde k významné změně legislativy ovlivňující způsob vedení účetnictví, rozsah auditu nebo povinnosti Auditora,
- nedojde k významné změně v objemu nebo zaměření aktivit Objednatele,
- nedojde k významné změně v organizaci nebo právní formě Objednatele.

V případě, že některá z dalších výše uvedených podmínek nebude splněna, zavazují se smluvní strany bez zbytečného odkladu vstoupit v jednání o úpravě sjednané ceny s ohledem na rozsah a význam změn uvedených podmínek. Případná úprava ceny bude sjednána smluvními stranami formou písemného dodatku ke Smlouvě.

#### **D. Platební podmínky**

Odměny a náhrady jsou uvedeny bez DPH. Jednotlivé odměny za dílčí činnosti budou účtovány vždy po provedení dílčí činnosti, řádným daňovým dokladem se splatností 14 dnů od vystavení. K vyúčtované odměně a náhradě nákladů bude vždy připočtena DPH v aktuálně platné výši; dnem uskutečnění zdanitelného plnění je vždy den ukončení dílčí činnosti.

Odměny uvedené pod písmenem C. bod 1. a 2. budou vyúčtovány v ujednané výši, odměna a náhrada pod písmenem C. bod 3. bude účtována dle skutečně vynaloženého času a dle skutečně vynaložených nákladů.

Náhrada cestovních výdajů se účtuje pouze v rámci etapy uvedené v písmenu C. bod 3.

Náhrada ostatních účelně vynaložených nákladů bude řešena po vzájemné dohodě. V případě prodloužení Objednatele se zaplacením odměny je Auditor oprávněn požadovat zaplacení a Objednatel je povinen zaplatit tímto sjednaný úrok z prodloužení ve výši 0,05% dlužné částky za každý i započatý den prodloužení.





**E. Závěrečná ustanovení**

1. Společnost prohlašuje, že Auditor byl určen nejvyšším orgánem Společnosti, případně dozorčím orgánem Společnosti, v souladu s § 17 zákona o auditorech, a že Společnost je oprávněna Dohodu s Auditorem uzavřít.
2. Smluvní strany prohlašují, že si před podpisem Dohodu přečetly, celému znění rozumí a uzavřely ji v dobré víře podle jejich svobodné a vážné vůle, na důkaz čehož k ní připojují své podpisy.
3. Tato dohoda nabývá platnosti dnem jejího podpisu a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv.
4. Smluvní strany výslovně sjednávají, že uveřejnění této dohody v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), zajistí objednatel.
5. Každá ze smluvních stran potvrzuje, že při sjednávání této smlouvy postupovala čestně a transparentně a současně se zavazuje, že takto bude postupovat i při plnění této smlouvy a veškerých činnostech s ní souvisejících. Smluvní strany potvrzují, že se seznámily se zásadami Criminal compliance programu TSK (dále jen „CCP“), které jsou zveřejněny na webových stránkách objednatele, zejména s Kodexem CCP a zavazují se tyto zásady po dobu trvání smluvního vztahu dodržovat. Každá ze smluvních stran se zavazuje, že bude jednat a přijme opatření tak, aby nevzniklo důvodné podezření na spáchání trestného činu či k jeho spáchání, tj. tak, aby kterékoli ze smluvních stran nemohla být přičtena odpovědnost podle zák. č. 418/2011 Sb., nebo nevznikla trestní odpovědnost jednajících osob podle zák. č. 40/2009 Sb.
6. Dohoda je sepsána ve třech vyhotoveních s platností originálu, přičemž objednatel obdrží 2 a auditor 1 vyhotovení.

V Praze dne 17.10.2018

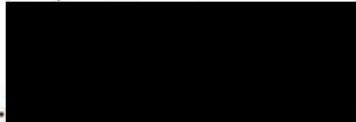
Objednatel

.....  


Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.

Ing. Petr Smolka

předseda představenstva

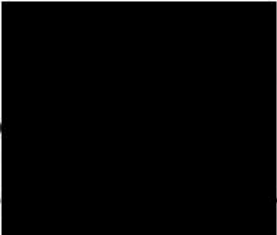
.....  


Technická správa komunikací hl. m. Prahy, a.s.

Bc. František Adámek

člen představenstva

Auditor

.....  


FSG Finaudit, s.r.o.

Ing. Jakub Šteinfeld

jednatel

