

## SMLUVNÍ STRANY

### PRISKO a.s.

se sídlem Thámova 181/20, 186 00 Praha 8 - Karlín

IČ 463 55 901

zapsaná v obch. rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl B vložka 1729

zastoupená předsedou představenstva Marianem Kláskem a členem představenstva Davidem Raisem

(dále „objednatel“)

a

### BDO Audit s.r.o.

se sídlem Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha 4

IČ 453 14 381

zapsaná v OR vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279

zastoupená jednatelem Petrem Slavičkem a Ondřejem Šnejdarem

(dále „auditor“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. (občanský zákoník), ve znění pozdějších předpisů

t u t o

## Smlouvu o výkonu auditorské činnosti

### Čl. I.

#### Předmět smlouvy

1. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se auditor zavazuje poskytnout objednateli sjednané služby (čl. II).
2. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje auditorovi poskytnout veškerou potřebnou součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné.
3. Na základě této smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se objednatel zavazuje auditorovi zaplatit sjednanou úplaty (čl. IV).

### Čl. II.

#### Závazky auditora. Prohlášení auditora.

Auditor se touto Smlouvou zavazuje:

1. provést předběžné prověření vedení účetnictví společnosti a informovat vedení společnosti o zjištěných nedostatcích s případnými návrhy na jejich nápravu;

2. ověřit, zda předložená účetní závěrka společnosti PRISKO, a.s. sestavená podle českých účetních předpisů podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti ke dni 31. 12. 2018, resp. 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2018, resp. 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020, o výsledcích auditu vypracovat zprávu obsahující výrok auditora k účetní závěrce a vyjádření auditora, zda údaje obsažené ve výroční zprávě obsahující i zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou společnosti a dalšími ovládanými osobami stejnou ovládající osobou jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou, zda výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a zda výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti, ve 3 vyhotoveních v českém jazyce, a to nejpozději do 15. 05. 2019, resp. 2020, a 2021; to neplatí v případě, že auditor neobdrží od objednatele příslušné podklady alespoň 15 pracovních dnů před tímto termínem;
3. ověřit, zda předložená konsolidovaná účetní závěrka společnosti PRISKO, a.s. sestavená podle českých účetních předpisů podává věrný a poctivý obraz konsolidovaných aktiv a konsolidovaných pasiv společnosti ke dni 31. 12. 2018, resp. 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 a konsolidovaných nákladů a konsolidovaných výnosů a konsolidovaného výsledku jejího hospodaření a konsolidovaných peněžních toků za rok končící 31. 12. 2018, resp. 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020, o výsledcích auditu vypracovat zprávu obsahující výrok auditora ke konsolidované účetní závěrce a vyjádření auditora, zda údaje obsažené v konsolidované výroční zprávě obsahující i zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou společnosti a dalšími ovládanými osobami stejnou ovládající osobou jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou, zda konsolidovaná výroční zpráva byla vypracována v souladu s právními předpisy a zda konsolidovaná výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti, ve 3 vyhotoveních v českém jazyce, a to nejpozději do 30. 06. 2019, resp. 2020, a 2021; to neplatí v případě, že auditor neobdrží od objednatele příslušné podklady alespoň 15 pracovních dnů před tímto termínem;
4. poskytovat poradenskou činnost při vedení účetnictví, sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky podle písemných nebo jinak nesporně akceptovaných požadavků objednatele;
5. postupovat při činnostech uvedených v odstavci 1. podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a podle Mezinárodních auditorských standardů;
6. podle § 15 odst. 1. zák. č. 93/2009 Sb. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatele, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně zproští auditora mlčenlivosti.
7. **Prohlášení auditora:** Audit provedeme v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují, abychom dodržovali etické požadavky a naplánovali a provedli audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka, resp. konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce, resp. konsolidované účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce, resp. konsolidované účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky, resp. konsolidované účetní závěrky.

Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik budeme přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky, resp. konsolidované účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní

k

R

jednotky. Nicméně písemně upozorníme na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky, resp. konsolidované účetní závěrky relevantní a které během auditu odhalíme. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkreslení účetních případů.

8. Smluvní strany se dohodly, že v případě či případech, kdy auditor neobdrží v rámci termínů a lhůt uvedených v čl. II. Smlouvy veškeré informace, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, resp. konsolidované účetní závěrky, nebo další informace, které si od vedení pro účely auditu auditor vyžádá, či nezajistí neomezený přístup auditora k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat důkazní informace, prodlužuje se termín uvedený v čl. II. Smlouvy pro vydání zprávy auditora o počet dnů prodlení s dodáním příslušných podkladů objednatelům auditoru.
9. Auditor respektuje a náležitě chrání osobní údaje při jejich shromažďování, používání a sdílení s ostatními a zavedl pravidla a postupy při zpracování osobních údajů, zejména pravidla pro jejich získávání, shromažďování, ukládání, použití, uchovávání a likvidaci, jakož i základní technická a organizační opatření k zajištění jejich ochrany v souladu s Obecným nařízením Evropského parlamentu a Rady o ochraně osobních údajů č. 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 (dále také „GDPR“).

### Čl. III.

#### Prohlášení objednatele. Závazky objednatele.

1. Objednatel prohlašuje, že v souladu s touto Smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné, a zejména své odpovědnosti
  - (a) za sestavení účetní závěrky, resp. konsolidované účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření a věrné zobrazení (v souladu s českými účetními předpisy),
  - (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky, resp. konsolidované účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
  - (c) za to, že auditorovi bude poskytnut/budou poskytnuty:
    - i. přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, resp. konsolidované účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům,
    - ii. další informace, které si od vedení pro účely auditu auditor vyžádá a
    - iii. neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle našeho názoru nutné získat důkazní informace.
2. Objednatel se zavazuje v souladu s § 21 zák. č. 93/2009 Sb. poskytnout auditorovi veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb; auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky;
3. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě Smlouvy, poskytnout auditorovi místnost pro auditorskou činnost a umožnit požizování kopií dokladů;
4. Objednatel se zavazuje na žádost auditora vydat písemné prohlášení („prohlášení vedení účetní jednotky“) podepsané příslušným statutárním orgánem objednatele o tom, že byly auditorovi předloženy všechny podklady, neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce a informace potřebné pro výkon auditorských služeb podle Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora;

K

R

- Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi projednat se statutárním orgánem objednatele zprávu auditora;
- Objednatel se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za poskytnuté služby podle Smlouvy sjednanou úplatou podle čl. IV. Smlouvy.
- Objednatel si bere na vědomí, že pokud auditorovi neposkytne k ověření výroční zprávu nebo konsolidovanou výroční zprávu v rámci termínů a lhůt uvedených v čl. II. Smlouvy, vypracuje auditor zprávu obsahující výrok auditora k účetní závěrce, resp. konsolidované účetní závěrce, a sdělení o neobdržení ostatních informací uvedených výroční zprávě, resp. konsolidované výroční zprávě. Objednatel si bere na vědomí, že se vystavuje nebezpečí nesplnění své zákonné povinnosti ve věci zajištění ověření výroční zprávy, resp. konsolidované výroční zprávy auditorem.

#### Čl. IV.

##### Úplata. Splatnost úplaty.

- Za služby podle čl. II. odst. 1 Smlouvy se objednatel zavazuje na základě této Smlouvy zaplatit auditoru úplatu ve výši 50 000,- Kč bez DPH za jeden předběžný audit.
- Za služby podle čl. II. odst. 2 Smlouvy se objednatel zavazuje na základě této Smlouvy zaplatit auditoru úplatu ve výši 50 000,- Kč bez DPH za ověření jednoho roku.

Za služby podle čl. II. odst. 3 Smlouvy se objednatel zavazuje na základě této Smlouvy zaplatit auditoru úplatu ve výši 165 000,- Kč bez DPH za ověření jednoho roku.

Za poradenskou činnost podle čl. II. odst. 4. Smlouvy se objednatel zavazuje na základě dohody s auditorem zaplatit auditorovi úplatu podle následujících sazeb v Kč bez DPH:

	Hodinová sazba	Denní sazba
Partner	4 000,- Kč	25 600,- Kč
Audit manažer	3 000,- Kč	19 200,- Kč
Asistent	1 800,- Kč	11 250,- Kč,

případně bude cena určena dohodou smluvních stran.

- Faktury (daňové doklady) je zhotovitel oprávněn vystavit nejdříve takto:  
faktura na částku 50 000,- Kč po ukončení prací na místě, na předběžném auditu;  
faktura na částku 50 000,- Kč po vydání zprávy k individuální účetní závěrce;  
zálohová faktura na částku 85 000,- Kč při zahájení prací na ověření konsolidované účetní závěrky; faktura na částku 80 000,- Kč po vydání zprávy ke konsolidované účetní závěrce.
- Auditor, jakožto plátce DPH podle zvláštních právních předpisů, je oprávněn úplatu zvýšit o částku odpovídající příslušné zákonné DPH.
- V případě zániku Smlouvy v okamžiku, kdy auditor neukončil dohodnuté práce dle této Smlouvy, vzniká auditorovi nárok na zaplacení poměrné částky úplaty, určené auditorem na základě auditorského spisu vedeného podle § 20a odst. 1 zák. č.93/2009 Sb.
- Úplata je sjednána v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb. o cenách, přičemž zahrnuje cestovní náhrady a nezahrnuje náklady na případný překlad dokumentů (jiných než auditorská zpráva) do dalšího jazyka, a daň z přidané hodnoty, které se při vyúčtování prací auditora připočítávají ke smluvní částce. V případě opakovaného prověřování způsobeného chybami v účetnictví a/nebo poskytnutých podkladech bude k ceně připočtena odměna za vícepráce v hodinové sazbě 1 500 CZK bez DPH.
- Auditor je povinen všechny faktury zasílat elektronicky na emaily objednatele [blanka.knyblova@prisko.cz](mailto:blanka.knyblova@prisko.cz) a [lubica.podolska@prisko.cz](mailto:lubica.podolska@prisko.cz).
- Auditor je oprávněn pohledávku vzniklou z této smlouvy vůči objednateli postoupit třetí osobě, jednostranně započíst nebo zastavit bez předchozího písemného souhlasu objednatele.

9. Smluvní strany se dohodly, že v rámci zabránění jakémukoliv jednání, jež by bylo v rozporu s dobrými mravy, nebudou požadovat ani nabízet jakékoli výhody, odměny, dary, projevy pohostinnosti, úhrady výdajů at' už přímo nebo nepřímo osobě nebo od osoby na pozici kteréhokoliv zaměstnance nebo člena statutárního orgánu fyzické nebo právnické osoby v soukromém nebo veřejném sektoru (včetně osoby, která v jakékoli funkci rozhoduje za resp. pracuje pro fyzickou nebo právnickou osobu v soukromém nebo veřejném sektoru) za účelem obdržení, ponechání nebo ovlivnění obchodu nebo zajištění jakékoli jiné výhody při procesu zadávacího řízení zakázek nebo uzavření a realizace tohoto kontraktu.

#### Čl. V.

##### Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Smlouva nahrazuje a ruší Smlouvu o výkonu auditorské činnosti uzavřenou smluvními stranami ze dne 23. 6. 2016.
2. Smlouva se uzavírá na dobu určitou, do splnění předmětu smlouvy dle čl.II Smlouvy.
3. Případné změny a doplňky Smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků.
4. Smluvní strany mohou, pokud to zákon připouští, Smlouvu vypovědět i bez udání důvodu. Výpověď nabývá účinnosti uplynutím výpovědní lhůty, která v tomto případě činí 3 měsíce a počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doporučeně odeslána nebo předána druhé straně.
5. Po odevzdání písemné zprávy auditor neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených, to neplatí v případě, že tento výklad učinil sám auditor.
6. V záležitostech neupravených touto smlouvou se právní vztahy smluvních stran řídí platnými právními předpisy České republiky, zejm. zák. č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, v platném znění a zák. č. 93/2009, o auditorech, v platném znění.
7. Všechny případné spory, které vzniknou ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
8. Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
9. Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.

V Praze, dne 1. listopadu 2018

V Praze, dne 12. listopadu 2018

podpis oprávněného zástupce  
objednatele

PRISKO, a.s.

Marian Klásek  
předseda představenstva

David Rais  
člen představenstva

podpis oprávněného zástupce  
auditora

BDO Audit s.r.o.

Petr Slaviček  
jednatel

Ondřej Šnejdar  
jednatel