

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU
uzavřená dle § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
ve znění předpisů pozdějších
(dále jen „smlouva“)

uzavřená mezi

Teplárny Brno, a.s.

se sídlem: Okružní 828/25, Lesná, 638 00 Brno

- zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně, oddíl B, č. vložky 786

zastoupenou: JUDr. Robertem Kerndlem, předsedou představenstva

Janem Šmídkem, místopředsedou představenstva

IČO: 463 47 534

/dále jen „Společnost“ nebo „účetní jednotka“/

na straně jedné

a

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

se sídlem: Praha 8, Pobřežní 1a, PSČ 186 00

-zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze, oddíl C, č. vložky 24185

zastoupena Ing. Petrem Škodou, jednatelem

IČO: 496 19 187

/dále jen „KPMG“/

na straně druhé.

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je:

- zpráva auditora o auditu účetní závěrky, která je sestavena v souladu s českými účetními předpisy za rok končící 30. zářím 2019, a o ověření souladu informací uvedených ve výroční zprávě za období 10/2018 až 9/2019 s touto účetní závěrkou v českém jazyce, v souladu se zákonem o auditorech,
- účetní poradenství při sestavování účetní závěrky Společnosti dle požadavků Společnosti.
- případné vypracování dopisu vedení společnosti (management letter) s doporučeními pro zlepšení účetnictví a systému vnitřních kontrol společnosti v českém.

2. Odpovědnost za přípravu účetní závěrky, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích a příloha účetní závěrky, a výroční zprávy, která obsahuje povinné náležitosti včetně zprávy o vztazích, zprávy představenstva o podnikatelské činnosti a stavu majetku nese vedení Společnosti. Společnost předloží finální výroční zprávu k auditu zároveň s účetní závěrkou před vydáním zprávy auditora. Pokud to není možné, Společnost nám předloží finální výroční zprávu před jejím zveřejněním.

3. Společnost bere na vědomí, že ověření účetní závěrky Společnosti bude zaměřeno zejména na zjištění, zda:

- údaje v účetní závěrce Společnosti podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Společnosti,
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s relevantními právními předpisy,
- významné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období byly správně a úplně zachyceny v účetnictví Společnosti a byly odpovídajícím způsobem vykázány v účetní závěrce.

4. Součástí plnění dle této smlouvy není jiné ověřování, než je uvedeno v čl. I. 1, např. ověřování pro účely zvyšování základního kapitálu, pro realizaci přeměny či jiné obdobné účely, které KPMG jako statutární auditor Společnosti může poskytovat. Tyto služby si smluvní strany mohou sjednat na základě dodatku k této smlouvě či formou samostatného ujednání, kde si dohodnou podmínky poskytování těchto služeb.

II. Personální zajištění předmětu smlouvy Místo a způsob plnění smlouvy

1. Společnost bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy odpovídá ze strany KPMG director xxx
2. V případě potřeby budou s plněním předmětu této smlouvy directorovi a manažerovi zakázky asistovat další zaměstnanci KPMG, vždy dle potřeby.
3. KPMG bere na vědomí, že za splnění předmětu smlouvy ze strany Společnosti odpovídají: xxx
4. Smluvní strany sjednávají, že předmět smlouvy bude proveden v prostorách Společnosti, které Společnost včas zajistí, v následujících termínech:
 - Auditor zahájí auditorské práce na průběžném auditu v prostorách Společnosti dne 2. 9. 2019. Auditor předloží Společnosti požadavky na základní informace nejpozději 14 dnů před tímto datem.
 - Auditor zahájí auditorské práce na finálním auditu v prostorách Společnosti dne 4. 11. 2019. Auditor předloží Společnosti požadavky na základní informace 14 dnů před tímto datem.
 - Společnost poskytne auditorovi účetní závěrku k 30. 9. 2019, sestavenou v souladu s právními předpisy ČR k ověření spolu s výkazy k účetní závěrce do 4. 11. 2019 a přílohu v účetní závěrce do 18. 11. 2019.
 - Společnost poskytne auditorovi výroční zprávu za období 10/2018 – 9/2019 sestavenou v souladu s právními předpisy České republiky a podobě připravené pro tisk k ověření do 20. 12. 2019.
 - Společnost poskytne zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládající osobou za období 10/2018 – 9/2019, kterou zadavatel připraví v souladu s právními předpisy ČR, k ověření do 20. 12. 2019.
 - Auditor vydá zprávu o auditu účetní závěrky k 30. 9. 2019 a o ověření souladu informací uvedených ve výroční zprávě za období 10/2018 – 9/2019 s touto účetní závěrkou, kterou Společnost připraví v souladu s právními předpisy ČR, do 17. 1. 2020.
5. Společnost se zavazuje neprodleně seznámit své zaměstnance s dohodnutým harmonogramem přípravy podkladů, které jsou nezbytné k řádnému, včasnému a bezproblémovému splnění předmětu této smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti ze strany zaměstnanců Společnosti.

III. Práva a povinnosti smluvních stran

1. KPMG se zavazuje:
 - provést a odevzdat předmět smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
 - aktivně projednávat se Společností postup prací při plnění předmětu této smlouvy,
 - průběžně konzultovat se Společností své návrhy a doporučení související s plněním předmětu této smlouvy,
 - písemně informovat, vždy bez zbytečného odkladu, Společnost o ohrožení řádného a včasného splnění smlouvy.
2. Společnost se zavazuje:
 - poskytnout KPMG k řádnému a včasnému splnění této smlouvy kvalitní součinnost tak, aby KPMG mohla jednak provést a jednak odevzdat řádně a včas předmět této smlouvy,

- předávat KPMG neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této smlouvy,
 - zajistit aktivní spolupráci příslušných pracovníků Společnosti,
 - poskytnout KPMG v objektu Společnosti [kancelářský prostor / prostory o odpovídající velikosti] s odpovídajícím technickým vybavením za účelem plnění předmětu této smlouvy.
3. Společnost bere na vědomí, že ostatní práva a povinnosti smluvních stran výslovně neupravené v těchto ustanoveních smlouvy jsou blíže rozvedeny ve Všeobecných obchodních podmínkách, které jsou označeny jako příloha č. 1, a Dalšíh podmínkách, které jsou označeny jako příloha č. 2, a jsou nedílnou součástí této smlouvy.

IV. Cenové ujednání a fakturace

1. Cena předmětu smlouvy je stanovena na základě současných znalostí KPMG o Společnosti a zohledňuje předpokládané úspory vyplývající z použití efektivních auditorských postupů a ze vzájemné komunikace a spolupráce. Zároveň tato cena předmětu smlouvy vychází z předpokladu, že Společnost svou účetní závěrku před jejím předložením KPMG k auditu zkontroluje tak, aby byla odevzdána v bezvadném stavu, a byl tak minimalizován počet následných oprav.
2. Cena předmětu smlouvy je stanovena dohodou obou smluvních stran a činí:

Popis služeb	Odměna za „Auditorské služby“ (za jedno účetní období, bez DPH)
Ověření (audit) účetní závěrky Společnosti k 30. září 2019 sestavené v souladu s právními předpisy ČR	480 000 Kč
Ověření souladu výroční zprávy Společnosti za období 10/2018 až 09/2019 s účetní závěrkou Společnosti sestavenou v souladu s právními předpisy ČR	
Účetní poradenství při sestavování účetní závěrky Společnosti dle požadavků Společnosti	xxx (operativní zodpovídání jednoduchých dotazů) xxx (písemné stanovisko)

3. Smluvní strany sjednávají, že v ceně předmětu smlouvy tak, jak je uvedena v čl. IV. 2. této smlouvy, nejsou započítány vedlejší výdaje auditora vynaložené v příčinné souvislosti s plněním této smlouvy a daň z přidané hodnoty.
4. V případě, že v průběhu plnění této smlouvy smluvní strany zjistí, že je zapotřebí ze strany KPMG provést další činnosti nad sjednaný rámec předmětu této smlouvy tak, jak je uveden v čl. I. této smlouvy, zavazuje se KPMG projednat nezbytnost a rozsah těchto dalších činností se Společností neprodleně poté, co se o této skutečnosti dozví, a to ještě před zahájením realizace těchto činností. Rozšíření předmětu této smlouvy uvedeného v čl. I. této smlouvy bude upraveno bezodkladně, v dohodě smluvních stran, písemným Dodatkem k této smlouvě.
5. Sjednaná finanční částka ceny předmětu smlouvy a vedlejší výdaje KPMG budou fakturovány společně dle tohoto harmonogramu:

ke dni 6. září 2019	200 000,- Kč
ke dni 8. listopadu 2019	200 000,- Kč
po dodání zprávy	zbývající částku a vedlejší výdaje.

6. Daňový doklad (faktura) je splatný ve lhůtě 14 dnů ode dne doručení daňového dokladu (faktury) dopisem společností.

Faktury budou Společnosti zasílány na adresu sídla Společnosti k rukám pana Ing. Přemysla Měchury. Faktury jsou považovány za doručené pouze tehdy, když jsou doručeny na uvedenou adresu.

7. Obě smluvní strany sjednávají, že finanční částky jsou uhrazeny dnem připsání na účet KPMG.
8. KPMG si vyhrazuje, nebude-li konkrétně písemně dohodnuto jinak, právo přerušit práce související s plněním předmětu této smlouvy v případě, že Společnost nedodrží úhradu finančních částek splatných dle čl. IV. 6. této smlouvy, a to až do jejich zaplacení. KPMG se zavazuje práce na plnění předmětu smlouvy obnovit nejdříve den následující po zaplacení vydaných faktur KPMG (čl. IV. 7. této smlouvy), příp. v termínu sjednaném po vzájemné písemné dohodě obou smluvních stran.
9. Společnost bere na vědomí, že v případě naplnění čl. IV. 8. nevzniká Společnosti nárok na náhradu škody, příp. ušlý zisk.
10. Za prodlení Auditora se splněním sjednaných termínů je Společnost oprávněna požadovat smluvní pokutu ve výši 0,05 % z ceny předmětu smlouvy dle odst. 2 čl. IV Smlouvy za každý den prodlení. Toto ustanovení se nepoužije, pokud se Společnost s Auditorem předem na posunu termínu dohodne, případně pokud ke stejnému zpoždění došlo i na straně Společnosti při poskytnutí požadovaných dat, či pokud Společnost neposkytne plnění v požadované kvalitě, zejména co se týče požadovaných informací, či účetní závěrky.
11. Smluvní strany sjednávají, že v případě prodlení Společnosti s úhradou plnění ceny předmětu smlouvy tak, jak je uvedeno v této smlouvě, je oprávněna KPMG požadovat na Společnosti úrok z prodlení ve výši 0,05 % za každý den prodlení až do zaplacení. Případný nárok KPMG na náhradu škody, ušlého zisku dle obecně závazného právního předpisu tím není dotčen.

V.

Povinnost mlčenlivosti

1. Obě smluvní strany berou na vědomí, že podle zák. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, je podle § 15 odst. 1 auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako auditor skupiny. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále „Komora“) nebo Radou pro veřejný dohled, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance auditora, společníky i členy orgánů auditorské společnosti. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.
 - 1.1. Současně smluvní strany berou na vědomí, že podle § 21 odst. 3 cit. zák. zjistí-li auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce, jejíž činnost podléhá podle jiných právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu České národní banky, skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení jiných právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo mohou vést k vyjádření výroku s výhradami, zápornému výroku nebo odmítnutí vyjádření výroku podle § 20 odst. 1 písm. c), je povinen neprodleně písemně informovat příslušný orgán státního dozoru nebo Českou národní banku, pokud jde o účetní jednotku, nad kterou vykonává dohled. Tuto povinnost má též auditorská společnost, zjistí-li skutečnosti uvedené v § 21 odst. 4 cit. zákona v účetní jednotce, ve vztahu k níž účetní jednotka uvedená v tomto ustanovení zákona disponuje 20 % nebo více hlasovacích práv nebo má obchodní podíl ve výši 20 % nebo více základního kapitálu, nebo pokud jde o ovládající nebo ovládanou osobu.
 - 1.2. Společnost bere na vědomí, že pokud společnost KPMG zjistí skutečnosti uvedené v § 21 odst. 3 cit. zákona nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinna neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán účetní jednotky.
2. Obě smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů.
3. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na obě smluvní strany po dobu trvání této smlouvy, v souladu s ustanoveními čl. V.1. této smlouvy, a to i po skončení doby trvání této smlouvy.

VI. Nezávislost auditora

1. Společnost bere na vědomí, že v případě plnění předmětu této smlouvy KPMG a jejím následným zjištěním, že existují skutečnosti, které by mohly ohrozit KPMG, jako auditorskou společnost v její nezávislosti ve vztahu k plnění předmětu této smlouvy či jiné související činnosti, která je KPMG prováděna pro Společnost, její mateřskou společnost nebo jakoukoliv společnost v rámci struktury této společnosti, je povinna KPMG, aniž by tuto situaci zavinila, tuto smlouvu ukončit. V tomto případě se KPMG zavazuje, že tuto skutečnost neprodleně písemně Společnosti oznámí doporučeným dopisem na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy. Společnost se zavazuje neprodleně přistoupit k projednání této věci s KPMG a nedojde-li k jinému řešení, než k nutnosti ukončit tento smluvní vztah, zavazují se tak učinit obě smluvní strany neprodleně, a to písemnou dohodou s tím, že se současně zavazují nejpozději do 21 dnů poté se v této dohodě vzájemně vypořádat včetně konečného finančního vypořádání. V případě, že nebude možné dosáhnout písemné dohody smluvních stran, bere Společnost na vědomí, že KPMG odstoupí od této smlouvy s okamžitou účinností od data doručení písemného odstoupení adresovaného druhé smluvní straně na adresu uvedenou v záhlaví této smlouvy.

VII. Salvatorské ustanovení

1. V případě, že se některá ustanovení této smlouvy stanou neplatnými a současně budou oddělitelná od ostatních ustanovení této smlouvy, nezpůsobí neplatnost celé smlouvy. V takovém případě se smluvní strany zavazují takové neplatné ustanovení smlouvy nahradit ustanovením novým, které se svým obsahem a účelem bude nejvíce blížit obsahu a účelu neplatného ustanovení, a to bez zbytečného odkladu, po požádání kterékoli ze smluvních stran.

VIII. Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou a je ukončena v den předání a převzetí konkrétně určeného předmětu smlouvy splněného KPMG a úplným zaplacením za předaný předmět smlouvy.

IX. Platnost smlouvy

1. Smluvní strany prohlašují, že jsou si vědomy povinnosti společnosti Teplárny Brno, a.s. uveřejňovat uzavřené smlouvy v Registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv a zákonem č. 106/1991 Sb., o svobodném přístupu k informacím, a to nejpozději do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Pokud mají obě smluvní strany povinnost uveřejnit tuto smlouvu v Registru smluv, smluvní strany se dohodly, že tuto smlouvu do Registru smluv vloží Teplárny Brno, a.s. Za uveřejnění smlouvy si nebudou smluvní strany nic platit ani nahrazovat či poskytovat.
2. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv postupem dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a registru smluv (zákon o registru smluv). Tato smlouva je ukončena dodáním předmětu smlouvy a úhradou celkové odměny za předmět smlouvy.
3. Tato smlouva může být ukončena v souladu s ustanovením § 17a zák. č. 93/2009 Sb. v platném znění.

X. Určení auditora nejvyšším orgánem Společnosti

1. Společnost potvrzuje, že statutární auditor Společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. byl určen nejvyšším orgánem Společnosti v souladu se Zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech.

XI. SEC status

1. Společnost potvrzuje, že podle svého nejlepšího vědomí a svědomí není spřízněnou osobou žádné společnosti zapsané u Komise pro cenné papíry USA (SEC).

XII. Všeobecné obchodní podmínky a Další podmínky

1. Nedílnou součástí této smlouvy jsou Příloha č. 1: Všeobecné obchodní podmínky a Příloha č. 2 Další podmínky – Audit, které spolu v souladu s § 1751 odst. 1 zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, v platném znění tvoří „Smlouvu“. Společnost tímto potvrzuje, že se pečlivě se Všeobecnými obchodními podmínkami seznámila a souhlasí s nimi. KPMG upozorňuje Společnost zejména na následující články Všeobecných obchodních podmínek:
 - Článek 8: zde uvádíme míru závaznosti našich služeb vzhledem k soudům, finanční úřadům a jiným správním orgánům.
 - Článek 13: stanoví, že pro naše marketingové či propagační účely smíme v obecné rovině odkázat na náš vztah s Vámi a na práce pro Vás provedené.
 - Článek 28: zde potvrzujeme, že naše práce provádíme pouze pro Vás, a uvádíme různá omezení týkající se rozsahu, v jakém můžete s ostatními sdílet výstup našich prací nebo odkazovat na naše jméno, dále tento článek uvádí podmínky, při jejichž splnění má KPMG nárok na odškodnění.
 - Článek 30: specifikuje potřebnou součinnost v obecné rovině ze strany Společnosti.
 - Článek 36: upravuje podmínky pro zasílání obchodních sdělení.
 - Články 37 až 43: tyto články uvádí naše postavení v případech, kdy Vaše zájmy mohou být v rozporu se zájmy jiných našich klientů, a objasňují naše povinnosti v souvislosti s informacemi tvořícími Obchodní tajemství za stanovených okolností.
 - Články 52 až 56: zde uvádíme omezení naší odpovědnosti vůči Vám. Naše odpovědnost vůči Vám za škodu v souvislosti s touto smlouvou je omezena ve smyslu našich Všeobecných obchodních podmínek.

XIII.
Závěrečná ujednání

1. Tato smlouva je vypracována ve dvou vyhotoveních, obě s platností originálu.
2. Každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení této smlouvy, vždy s platností originálu.
3. Změnu smlouvy lze provést pouze písemným dodatkem k této smlouvě.
4. 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.
5. Tato smlouva podléhá soudům České republiky.
6. Tato smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran ve věci jejího předmětu a ruší a nahrazuje v plném rozsahu veškerá ujednání, dohody, smlouvy, písemné nebo ústní, sjednané mezi smluvními stranami, které upravují předmět této smlouvy. Podmínkami této smlouvy se rovněž řídí veškeré práce provedené v souvislosti se zakázkou již před datem podpisu této smlouvy, pokud nebyla podepsána jiná smlouva.
7. Obě smluvní strany prohlašují, že tato smlouva byla uzavřena dle jejich pravé a svobodné vůle. Prohlašují, že s obsahem smlouvy byly řádně seznámeny, obsahu porozuměly, souhlasí s ním a na důkaz toho připojují své vlastnoruční podpisy:

.....
JUDr. Robert Kerndl
předseda představenstva
za Teplárny Brno, a.s.

.....
Ing. Petr Škoda
jednatel
za KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

.....
Jan Šmídek
místopředseda představenstva
za Teplárny Brno, a.s.

V..... dneměsíce roku

V.. dneměsíce roku

Přílohy: Příloha č. 1 a Příloha č. 2