Smlouva o provedení auditu č. 32026740.A305/2020

uzavřená na základě ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 sb., občanského zákoníku a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, Mezinárodními standardy auditu ISA a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky („**Smlouva**")

mezi

Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.
se sídlem Pisárecká 555/1a, Brno 60300, Česká republika,
IČ 46347275,
zapsaná v obchodním rejstříku, který vede Krajský soud v Brně, B 783,
(dále jen „**Společnost**"),
kterou zastupuje (generální ředitel na základě plné moci)

a

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4,
IČ 407 65 521,
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl C, vložka 3637,
(dále jen „**Auditor**"),
kterou zastupuje (zástupce na základě plné moci)

(Společnost a Auditor společně též jako „**smluvní strany**".)

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, IČ: 40765521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637 a v seznamu auditorských společností u Komory auditorů České republiky pod evidenčním číslem 021.

© 2019 PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PwC" je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.

Článek I
Předmět Smlouvy

1. Předmětem Smlouvy je závazek Auditora k provedení níže uvedených činností a závazek Společnosti uhradit Auditorovi smluvenou odměnu, poskytnout součinnost při provádění služeb a převzít písemnou zprávu. Auditor tímto souhlasí, že poskytne Společnosti následující služby:

(i) V souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky provede audit účetních závěrek Společnosti za roky končící 31. prosince 2020, 31. prosince 2021, 31. prosince 2022, které Společnost sestaví v souladu se zákonem o účetnictví a s ostatními příslušnými účetními předpisy platnými v České republice.

V souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky dále ověří, že údaje obsažené ve výročních zprávách Společnosti včetně připojených zpráv o vztazích k 31. prosinci 2020, 31. prosinci 2021, 31. prosinci 2022 (včetně jakékoli verze určené ke zveřejnění na elektronických stránkách), které popisují skutečnosti, jež jsou též zobrazeny v auditovaných účetních závěrkách Společnosti za roky končící 31. prosince 2020, 31. prosince 2021, 31. prosince 2022 jsou ve všech významných ohledech v souladu s těmito účetními závěrkami. Dále Auditor ověří, že výroční zprávy byly vypracovány v souladu s právními předpisy a že na základě poznatků a povědomí o Společnosti, k nimž dospěl při provádění povinného auditu, výroční zpráva neobsahuje významné věcné nesprávnosti.

(ii) Předběžný audit zaměřený na analytické prověření předběžných vykazovaných výsledků a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů Společnosti s využitím informací a podkladů poskytnutých Společností.

(iii) Provede anglický překlad příloh k účetním závěrkám Společnosti podle Článku I, odst. 1, písm. (i) této Smlouvy.

2. Auditor vypracuje písemné zprávy v českém a anglickém jazyce. Písemné zprávy budou Společnosti předány v listinné podobě v celkovém počtu vyhotovení:

	v českém jazyce, počet ks	**v anglickém jazyce, počet ks**
Zpráva k účetní závěrce Společnosti za rok končící 31. prosince 2020	5	3

Článek II
Časový harmonogram

1. Audit bude proveden v souladu s časovým harmonogramem uvedeným níže:

Fáze	**Datum**
Předběžný audit a audit na měsíční závěrce k 31. říjnu 2020	V týdnech 41-43, resp. 46-49 roku 2020 bude upřesněno dle dohody
Konečný audit k 31. prosinci 2020	leden - únor roku 2021, nebo upřesněno dle dohody
Společnost předloží návrh účetní závěrky	1. února 2021
Společnost předloží návrh výroční zprávy (včetně zprávy o vztazích)	1. února 2021
Auditor předloží zprávu o auditu	do 15. března 2021

Časový harmonogram pro roky končící 31. prosince 2021 a 31. prosince 2022 probíhat v obdobných termínech dle dohody.

2. Časový harmonogram uvedený v Článku II odst. 1 Smlouvy je možné dodržet pouze tehdy, pokud Společnost poskytne Auditorovi veškeré požadované informace, které jsou úplné, přesné a v souladu s dohodnutým časovým plánem. Termíny pro poskytování těchto informací jsou uvedeny v Článku II odst. 1 Smlouvy.

3. V případě, že z důvodů na straně Společnosti dojde ke změně harmonogramu dle Článku II, odst. 1 Smlouvy či rozsahu předmětu Smlouvy, má Auditor nárok na přiměřené navýšení odměny dle Článku III Smlouvy. Každá taková úprava odměny může být provedena pouze po předchozím odsouhlasení smluvními stranami, v hodinové sazbě 2 100 Kč/hod. bez DPH.

Článek III
Odměna a platební podmínky

1. Za rozsah práce uvedené v Článku I bude Auditorovi vyplacena odměna stanovená v Článku III, odst. 2.

2. Smluvní strany se dohodly na odměně ve výši 570 000 Kč, která bude fakturovaná za práce uvedené v Článku I. Tato odměna nezahrnuje DPH. Odměna bude fakturována následovně:

   (a) První dílčí faktura ve výši 260 000 Kč při zahájení předběžného auditu.

   (b) Druhá dílčí faktura ve výši 260 000 Kč při zahájení konečného auditu.

   (c) Konečná faktura ve výši 50 000 Kč při předložení zprávy o auditu.

3. DPH bude účtována v platné sazbě k datu vystavení faktury. K datu Smlouvy činí sazba DPH 21 %, odměna v souladu s platnou sazbou tedy představuje 689 700 Kč.

4. Odměna bude fakturována v českých korunách včetně DPH. Všechny faktury jsou splatné do 21 dní ode dne vystavení.

5. Odměna uvedená výše předpokládá, že informace a doklady, jak je odsouhlaseno v Článku II, odst. 1, byly poskytnuty Auditorovi v přijatelném standardu a v souladu s dohodnutým časovým harmonogramem. Auditor souhlasí s tím, že Společnost upozorní na jakékoli nedostatky, které zjistí při plnění tohoto požadavku. Pokud však nebude Společnost schopna daný nedostatek odstranit a Auditorovi vzniknou dodatečné náklady, má Auditor nárok na navýšení odměny ve výši takto vynaložených nákladů. Tato dodatečná odměna bude stanovena a fakturována okamžitě po dokončení dodatečné práce. Každá taková úprava odměny může být provedena pouze po předchozím odsouhlasení smluvními stranami, v hodinové sazbě 2 100 Kč/hod. bez DPH.

6. Při plánování auditu stanoví Auditor jak auditorské činnosti, tak počet hodin potřebných na realizaci prací definovaných v Článku I, a před zahájením auditu se na nich dohodne se Společností. Rozsah služeb lze rozšířit na základě žádosti Společnosti (učiněné písemně, e-mailem, faxem, ústně či jiným způsobem) o poskytnutí služby mimo rozsah stanovených Smlouvou. Auditor Společnosti potvrdí (písemně, e-mailem, faxem, ústně či jiným způsobem) poskytnutí takové služby, popř. takovou službu Společnosti rovnou poskytne. Rozšíření rozsahu prací, prodleva v předání informací Společností Auditorovi nebo neposkytování údajů v předepsaném formátu, nedostupnost klíčových zaměstnanců Společnosti nebo jiné události, které způsobí neefektivnost práce Auditora, povedou ke zvýšení odměny nutné k pokrytí nákladů spojených s dalšími nezbytnými pracemi. Každá taková úprava odměny může být provedena pouze po předchozím odsouhlasení smluvními stranami, v hodinové sazbě 2 100 Kč/hod. bez DPH

7. Dále pokud jakýkoli nedostatek uvedený výše způsobí prodlevu v dodržování časového harmonogramu uvedeného v Článku II, odst. 1, nebude Auditor odpovědný za jakékoli nároky vznesené na základě Smlouvy, způsobené přímo nebo nepřímo takovým prodlením.

8. Pokud to bude nezbytné, sjednají smluvní strany dodatečnou platbu za dodatečné služby nebo za poradenské práce poskytnuté Auditorem.

9. V případě, že Společnost neuhradí jakoukoli platbu uvedenou v Článku III, odst. 2 ve sjednaném termínu, bude Auditor oprávněn (bez újmy na ostatních právech) zastavit veškeré práce, které se mají podle Smlouvy provádět, nebo od Smlouvy odstoupit a žádat od Společnosti náhradu za čas a náklady, které Auditor vynaložil při výkonu auditorských prací do data odstoupení od Smlouvy, i včetně tohoto data. Nárok Auditora na náhradu škody není tímto dotčen.

Článek IV
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 Smlouvu s Auditorem uzavřít.

2. V souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, je Auditor jako poskytovatel ověřovacích služeb povinen provést ověření totožnosti statutárního zástupce Vaší společnosti. Dovolujeme si Vás tímto požádat o součinnost při plnění této zákonné povinnosti vyplněním dotazníku („Dotazník k proceduře proti praní špinavých peněz"), přiloženého ke Smlouvě a potvrzením správnosti údajů v něm vyplněných podpisem statutárního zástupce.

3. Obchodní podmínky tvoří nedílnou součást Smlouvy.

4. Strany si jsou vědomy, že různá narušení související s onemocněním COVID-19 nabírají nadále na intenzitě. V této souvislosti příslušné orgány rozhodly (nebo v budoucnu mohou rozhodnout) o restriktivních opatřeních nebo doporučily (nebo v budoucnu mohou doporučit) opatření, která mohou ovlivnit poskytování služeb podle této smlouvy. Strany se budou v dobré víře snažit minimalizovat dopad těchto opatření na plnění svých povinností ze této smlouvy, včetně, avšak nikoliv výlučně, termínů, a budou se vzájemně informovat o možných dopadech na smluvní povinnosti, dají-li se takové dopady rozumně očekávat.

   Aniž by tím byla dotčena ostatní ustanovení této smlouvy, jsou si strany vědomy, že v důsledku překážek kladených jejich činnosti v souvislosti s onemocněním COVID-19 může být nezbytné odchýlit se od lhůt pro splnění jednotlivých povinností sjednaných v této smlouvě, přičemž v takovém případě nebude příslušná strana odpovědná za případné důsledky takového prodlení a příslušné termíny a lhůty budou přiměřeně prodlouženy. Nastane-li taková situace, bude ovlivněná strana informovat bez zbytečného odkladu druhou stranu.

5. V případě jakýchkoliv rozporů mezi Smlouvou a Obchodními podmínkami mají přednost ustanovení Smlouvy.

6. Jakékoliv změny Smlouvy musí být provedeny písemnou formou a podepsány oběma smluvními stranami.

7. Pokud se smluvní strany nedohodnou písemně jinak, bude se poskytování jakýchkoliv dodatečných prací, které si Společnost od Auditora vyžádá, řídit ustanoveními Smlouvy.

8. Smluvní strany prohlašují, že si před podpisem Smlouvu přečetly, celému znění rozumí a uzavřely ji v dobré víře podle jejich svobodné a vážné vůle, na důkaz čehož k ní připojují své podpisy.

9. Pokud se stane zřejmým, že některé ustanovení nebo část ustanovení Smlouvy je neplatné nebo neúčinné, ostatní ustanovení Smlouvy zůstávají v platnosti a účinnosti. V takovém případě zahájí smluvní strany jednání v dobré víře, jehož cílem bude dohodnout se na platných a vymahatelných ustanoveních, která se budou v maximální možné míře blížit významu a účelu Smlouvy.

10. Ustanovení Smlouvy se řídí a budou vykládána podle českého práva v platném znění. Smluvní strany se dohodly, že veškeré spory, které by mohly ze Smlouvy vyplynout, urovnají dohodou jako primární volbou způsobu řešení sporů. Pokud nebudou smluvní strany schopné dosáhnout dohody do 60 dnů (nebo jiná lhůta dohodnutá oběma smluvními stranami), budou spory, které by mohly ze Smlouvy vyplynout, předloženy českým soudům.

11. Tato smlouva podléhá uveřejnění dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v této smlouvě nejsou předmětem obchodního tajemství. Smluvní strany prohlašují, že údaje v této smlouvě nejsou informacemi požívajícími ochrany důvěrnosti majetkových poměrů. Smluvní strany se dohodly, že tuto smlouvu zašlou k uveřejnění v registru smluv Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. do 5 pracovních dnů od podpisu smlouvy oběma smluvními stranami.

12. Společnost Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. podporuje rovný přístup, spravedlnost, legálnost, slušnost a etické chování ve všech obchodních vztazích v souladu s Etickou chartou a Etikou ve vztazích s dodavateli, kterou vydal SUEZ Groupe, a která je umístěna na internetových stránkách společnosti www.bvk.cz . Pro oznámení nelegálního a neetického chování je možné použít emailovou adresu ethics@suez-env.com

13. Smlouva byla vypracována v českém jazyce. Každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.

14. Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

V Brně dne 09 -10- 2020

generální ředitel na základě plné moci
Brněnské vodárny a kanalizace, a.s.

V Brně dne 9.10.2020

zástupce na základě plné moci
PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

Obchodní podmínky

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

Zakázky Audit / Prověrka historických finančních informací

Datum vydání 30. září 2019

Obsah

1 Úvod
2 Rozsah činnosti Auditora při provádění Auditu
3 Rozsah činnosti Auditora při provádění Prověrky
4 Omezení odpovědnosti Auditora
5 Rozsah činnosti a odpovědnost Společnosti
6 Místo provádění prací a administrativní služby
7 Spolupráce smluvních stran
8 Důvěrný charakter informací, obchodní tajemství
9 Ochrana osobních údajů
10 Vlastnictví Auditorských spisů a přístup k nim
11 Loajalita
12 Trvání smlouvy
13 Ochrana proti praní špinavých peněz
14 Komunikace prostřednictvím elektronické pošty
15 Vyšší moc
16 Uplatňování DPH

1. Úvod

1.1. Následující výrazy jsou v těchto Obchodních podmínkách („Obchodní podmínky") používány v tomto významu:

„Smlouvou" se rozumí smlouva o provedení povinného auditu, auditu nebo smlouva o provedení prověrky uzavřená mezi Auditorem a Společností, jejíž nedílnou součást tvoří tyto Obchodní podmínky. Obchodní podmínky tvoří nedílnou součást Smlouvy. V případě jakýchkoliv rozporů mezi Smlouvou a Obchodními podmínkami mají přednost ustanovení Smlouvy.

„Předmětem Smlouvy" se rozumí služby uvedené v Článku I Smlouvy.

„Společností" se rozumí strana, jíž Auditor poskytuje služby uvedené v Článku I Smlouvy.

„Auditorem" se rozumí společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, IČ: 407 65 521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637.

„Zákonem o auditorech" se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

„Občanským zákoníkem" se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

„Zákonem o obchodních korporacích" se rozumí zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

„Zákonem o účetnictví" se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

„Zákonem proti praní špinavých peněz" se rozumí zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, ve znění pozdějších předpisů.

„Zákonem o kapitálových trzích" se rozumí zákon č. 15/1998 Sb., o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

„GDPR" se rozumí NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů).

„Prověrkou" se rozumí uplatňování postupů v souladu s ISRE 2410 – Prověrka mezitímních účetních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky a se související aplikační doložkou Komory auditorů České republiky, nebo v souladu s ISRE 2400 – Zakázky spočívající v prověrce účetní závěrky a se související aplikační doložkou Komory auditorů České republiky.

„Auditem" se rozumí ověřovací zakázka provedená v souladu s příslušnými standardy (uvedenými v odstavci 2) s cílem vydat výrok o tom, zda finanční nebo jiné informace, které byly předmětem auditu, byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví, případně, jedná-li se o audit účetní závěrky (zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu vysvětlující a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty; účetní závěrka může také obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu), zda účetní závěrka, která je předmětem auditu, podává ve všech významných ohledech věrný obraz finanční situace a výsledku hospodaření účetní jednotky, která byla předmětem auditu, v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví.

„Skupina PwC" nebo „PwC" označuje síť společností PricewaterhouseCoopers International Limited („PwCIL"), nebo dle situace jednotlivou členskou společnost sítě PwC. Každá z jejích členských společností je samostatným právním subjektem a nevystupuje jako zástupce PwCIL nebo žádné jiné členské společnosti. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL není zodpovědná a neručí za jednání nebo nečinnost žádné z jejích členských společností, nevykonává kontrolu nad jejich odborným úsudkem a nemůže je jakkoliv závazně ovlivňovat. Žádná z členských společností není zodpovědná a neručí za jednání nebo nečinnost žádné jiné členské společnosti, nevykonává kontrolu nad jejich odborným úsudkem nebo nemůže jakkoliv závazně ovlivňovat další členské společnosti PwCIL.

2. Rozsah činnosti Auditora při provádění Auditu

2.1. Úlohou Auditora je vydat na základě provedeného auditu výrok k účetní závěrce Společnosti. Auditor provede Audit v souladu se zákonem o auditorech platným v České republice, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je Auditor povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

2.2. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a informacích uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku Auditora, včetně posouzení rizika významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik Auditor zohledňuje vnitřní kontroly Společnosti relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol Společnosti. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

2.3. Odpovědnost Auditora za zjišťování chyb ve výpočtu daňových závazků Společnosti je omezena na zjištění takových chyb a nesrovnalostí, které jsou významné v kontextu Auditu účetní závěrky Společnosti, skupinových účetních výkazů nebo jiných finančních informací.

2.4. Auditor má nárok na to, aby mu byly poskytnuty požadované podklady, dokumenty a informace, a Společnost je povinna Auditorovi tyto podklady, dokumenty a informace v požadovaném rozsahu poskytnout.

2.5. Auditor posoudí míru významnosti nebo důležitosti informací pro účely Auditu / Prověrky. Povaha a rozsah provedených prací se bude lišit v závislosti na Auditorově hodnocení významnosti a důležitosti prověřovaných informací. Z povahy auditu a dalších jeho inherentních omezení včetně inherentních omezení všech účetních systémů nebo systémů vnitřní kontroly vyplývá riziko, že se v účetní závěrce mohou vyskytnout určité významné nesprávnosti, které nebudou odhaleny.

2.6. Pokud se bude poskytování auditorských služeb v souladu se Smlouvou týkat účetní jednotky, která podléhá dohledu státních orgánů podle (i) zvláštních právních předpisů nebo (ii) zákonů regulujících kapitálové trhy, může být Auditor povinen informovat tyto státní orgány o některých skutečnostech, které zjistí v průběhu poskytování auditorských služeb. Jedná se o následující případy:

(a) Společnost poruší právní předpisy upravující její činnost,

(b) existují skutečnosti, které mají zásadně negativní dopad na činnost Společnosti,

(c) je ohrožen předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky, a

(d) existují skutečnosti, na jejichž základě může být Auditor nucen odmítnout vyjádření výroku nebo vydat záporný výrok v souladu s odstavcem 2.8 níže.

Výše uvedené okolnosti se vztahují rovněž na účetní jednotky, ve vztahu k nimž Společnost disponuje nejméně 20 % hlasovacích práv, nebo má v nich podíl větší než 20 %, nebo které se Společností tvoří podnikatelské seskupení.

2.7. Auditor bude poskytovat zprávu pouze o účetní závěrce jako celku, nikoli o dílčích účetních závěrkách jednotlivých organizačních složek účetní jednotky.

2.8. Mezinárodní auditorské standardy a příslušné aplikační doložky Komory auditorů České republiky stanoví, že pokud dojde k významnému nebo zásadnímu rozporu mezi Auditorem a vedením Společnosti ohledně určitých otázek, případně pokud vyvstanou významné nebo zásadní pochybnosti týkající se účetní závěrky nebo jakékoli jiné významné nebo zásadní otázky, které by omezily rozsah Auditu, je Auditor povinen odpovídajícím způsobem upravit zprávu auditora, včetně odmítnutí vydat výrok z důvodu nedostatečných nebo nevyhovujících důkazních informací souvisejících s Auditem. V případě, že je rozsah Auditu omezen, může Auditor odmítnout vydání výroku tehdy, pokud je přesvědčen, že nemohl získat dostatečné a vhodné důkazní informace související s Auditem. V každém z těchto případů má Auditor i nadále nárok na úhradu odměny a náhradu nákladů v plné výši v souladu s Článkem III Smlouvy.

2.9. Výše uvedené auditorské standardy vyžadují, aby se Auditor seznámil s výroční zprávou, jejíž součást tvoří zpráva auditora. Při ověřování výroční zprávy Auditor určí, zda:

(a) je auditovaná účetní závěrka obsažená ve výroční zprávě úplná, a zda obsahuje veškeré náležitosti stanovené Zákonem o účetnictví, a

(b) jsou všechny ostatní informace obsažené ve výroční zprávě v souladu s auditovanou účetní závěrkou.

2.10. Jakékoli ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které Auditor případně Společnosti poskytne, nepředstavují konečné názory nebo závěry Auditora. Tyto konečné názory nebo závěry budou vyjádřeny pouze v konečných písemných zprávách.

3. Rozsah činnosti Auditora při provádění Prověrky

3.1. Prověrka je založena na analytických postupech a využívá informací získaných od zaměstnanců Společnosti. Prověrka neposkytuje ujištění, že prověřované informace byly správně připraveny v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví, a její rozsah je užší než rozsah Auditu. Prověrka neumožňuje Auditorovi získat veškeré důkazy, jako je tomu v případě ověřovací zakázky ve formě Auditu.

3.2. Auditor provede Prověrku úplné účetní závěrky sestavené v souladu se všeobecně přijatými účetními zásadami tak, aby byl schopen konstatovat, zda si povšiml jakékoli skutečnosti, která by ho vedla k domněnce, že účetní závěrka není sestavena ve všech významných ohledech v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví (záporná jistota). Při prověřování jiných dokumentů nebo informací (včetně zkrácených mezitímních finančních informací vypracovaných v souladu s IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví) provede Auditor Prověrku tak, aby byl schopen konstatovat, zda si povšiml jakékoli skutečnosti, která by ho vedla k domněnce, že ověřované informace nejsou sestaveny ve všech významných ohledech v souladu se stanovenou základnou pro jejich sestavení (záporná jistota). Rozsah prací, které budou provedeny, bude mnohem menší než v případě Auditu vzhledem k tomu, že cílem Prověrky není vydání výroku Auditora o tom, zda informace získané při Prověrce ve všech významných ohledech věrně zobrazují skutečnost. Zpráva o prověrce nepředstavuje výrok auditora o ověřovaných informacích podle Mezinárodních auditorských standardů ISA 700 a ISA 800.

3.3. Další ustanovení těchto Obchodních podmínek se budou analogicky vztahovat i na zakázky týkající se Prověrek.

4. Omezení odpovědnosti Auditora

4.1. Veškerá odpovědnost Auditora vyplývající z poskytování auditorských služeb nebo jakýchkoli jiných služeb v souladu se Smlouvou (týkající se protiprávního jednání, škody, nákladů, výdajů nebo ušlého zisku) a veškerá soudní řízení zahájená proti Auditorovi ve vztahu k poskytování těchto služeb se řídí českými právními předpisy a podmínkami stanovenými ve Smlouvě včetně těchto Obchodních podmínek.

4.2. Cílem Auditorských služeb není odhalování podvodné činnosti nebo podvodně zkreslených informací poskytnutých vedením Společnosti, a nelze se spoléhat na to, že by Audit vedl k odhalení veškerých nesrovnalostí nebo chyb. Auditor proto nepřejímá žádnou odpovědnost za odhalení podvodné činnosti nebo zkreslení údajů vedením Společnosti. Při poskytování auditorských služeb se Auditor spoléhá na poskytované dokumenty a informace jako na autentické, správné, úplné a nijak nezavádějící.

4.3. Auditor nebude vůči Společnosti odpovědný, případně bude jeho odpovědnost poměrným způsobem snížena, pokud Společnost utrpí škodu, ke které do určité míry přispěje některá z níže uvedených okolností:

(a) Společnost zatajila, zadržela nebo jiným způsobem neposkytla Auditorovi požadované informace nebo porušila jakoukoli jinou povinnost vyplývající ze Smlouvy nebo ze zákona,

(b) zaměstnanec, vedení nebo statutární orgán Společnosti, veškerých spřízněných subjektů Společnosti, nebo její zástupce, jednal nebo opomenul jednat (včetně, nikoli však výhradně, jakéhokoli podvodného nebo úmyslného jednání, nesplnění povinnosti nebo nedbalosti těchto osob, zadržení informací, které jim jsou známy, nebo poskytnutí zavádějících informací), způsobem, který nepříznivě ovlivnil schopnost Auditora poskytnout auditorské služby v souladu se Smlouvou nebo se zákonem, nebo

(c) za škody utrpěné Společností odpovídá jakákoli osoba kromě stran Smlouvy bez ohledu na to, zda:

- tato osoba je, nebo by se mohla stát, jednou ze stran soudního sporu, nebo
- odpovědnost této osoby je nebo by mohla být omezena, vyloučena, promlčena nebo je z jiného důvodu nevykonatelná.

4.4. Bez ohledu na předchozí ustanovení neponese Auditor odpovědnost za jakoukoli škodu, pokud:

(a) Auditor provedl veškeré kroky, které vyžaduje zákon, zejména pokud byl výrok auditora a poskytnuté služby založeny na odpovídajícím přezkoumání provedeném s náležitou péčí,

(b) daná škoda nevyplynula přímo z jednání Auditora nebo k ní došlo nezávisle na práci Auditora,

(c) škoda vznikla v důsledku Auditorova výkladu právních nebo účetních předpisů za předpokladu, že tento výklad vycházel z odborných znalostí, které bylo možné od Auditora důvodně očekávat v době, kdy byly předmětné služby poskytnuty,

(d) škoda vznikla v souvislosti se zveřejněním informací získaných od Společnosti za předpokladu, že toto zveřejnění bylo vyžadováno právem nebo k němu došlo na příkaz veřejného orgánu, nebo

(e) škoda vznikla v důsledku toho, že se Společnost neřídila doporučeními Auditora poskytnutými v rámci auditorské zakázky (například dopisem pro vedení Společnosti), případně pokud se Společnost v rozporu se Smlouvou spolehla na Auditorovo ústní poradenství nebo návrhy dokumentů.

4.5. Aniž by tím byla dotčena jakákoli práva Společnosti vůči Auditorovi, zavazuje se Společnost uplatňovat veškeré nároky vzniklé v souvislosti se službami poskytnutými v souladu se Smlouvou pouze vůči Auditorovi a nikoli vůči jiným osobám (včetně, nikoli však výlučně, zaměstnanců Auditora), které se účastnily naplňování Předmětu Smlouvy na straně Auditora s výjimkou škody způsobené v důsledku toho, že daný zaměstnanec překročil pravomoci, které mu Auditor poskytl.

4.6. Při poskytování služeb v souladu se Smlouvou je auditor oprávněn dle vlastního uvážení využívat zdroje a zaměstnance jiných firem ze Skupiny PwC. Poskytování služeb v souladu se Smlouvou však přesto zůstane pouze povinností a odpovědností Auditora.

4.7. Odpovědnost Auditora a jeho zaměstnanců za škodu vyplývající z porušení Smlouvy následkem nedbalosti či jinak nepřesáhne za žádných okolností dvojnásobek odměny. Toto omezení se nevztahuje na případy, kdy škoda byla Auditorem a jeho zaměstnanci způsobena úmyslně nebo hrubou nedbalostí.

5. Rozsah činnosti a odpovědnost Společnosti

5.1. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky, za vedení úplných, průkazných a přesných účetních záznamů v souladu se Zákonem o účetnictví a dalšími příslušnými zákony České republiky, a za užívání přiměřených systémů vnitřní kontroly, které by měly zajistit, že účetní závěrka nebude obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu či chyby.

5.2. Pokud se Audit nebo Prověrka týkají Skupinových účetních výkazů, odpovídá statutární orgán Společnosti za jejich včasné vypracování, úplnost, přesnost a soulad s účetními zásadami uplatňovanými Skupinou a za užívání přiměřených systémů vnitřní kontroly, které by měly zajistit, že Skupinové účetní výkazy nebudou obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu či chyby.

5.3. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení výroční zprávy Společnosti v souladu se Zákonem o účetnictví. Před vydáním výroční zprávy je Společnost povinna předložit informace, které mají být zveřejněny, k prověrce Auditorovi v souladu s odstavcem 2.9. Společnost posoudí a případně zapracuje do návrhu veškeré změny, které Auditor doporučí, a přepracovaný návrh předloží Auditorovi ke schválení.

5.4. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení, přesnost a úplnost finančních informací, které jsou předmětem Auditu / Prověrky.

5.5. Statutární orgán Společnosti je ze zákona povinen zpřístupnit Auditorovi veškeré účetní záznamy Společnosti a veškeré související informace. Společnost je rovněž povinna zpřístupnit Auditorovi na jeho žádost veškeré ostatní záznamy a související informace včetně veškerých zápisů z jednání Společnosti včetně jednání představenstva, dozorčí rady, orgánů jednatelů, valných hromad apod. a všech usnesení těchto orgánů. Auditor je rovněž oprávněn být informován o konání všech valných hromad Společnosti. Společnost umožní Auditorovi přístup k veškerému svému majetku a účast na fyzické inventuře. Společnost vyrozumí Auditora o datu těchto inventur nejméně jeden měsíc předem.

5.6. Společnost zpřístupní Auditorovi veškeré informace a údaje nezbytné ke splnění Předmětu Smlouvy v čase dohodnutém v harmonogramu Auditu / Prověrky. Společnost se v této souvislosti zavazuje předat Auditorovi, jak je požadováno a ve lhůtách sdělených v nástroji „Connect", pokud je používán, veškerou účetní dokumentaci, analýzy a dokumentaci vybraných účtů a transakcí a veškeré další dokumenty či rozhodnutí Společnosti nezbytné pro Audit / Prověrku, včetně všech zápisů a rozhodnutí valné hromady akcionářů a zasedání představenstva, jakož i informace a vysvětlení nezbytná k provedení auditorské práce.

5.7. Pro účely Auditu / Prověrky bude Auditorovi poskytnut originál účetní závěrky v požadované formě včetně přílohy a výkazu zisků a ztrát. Všechny tyto dokumenty musí být řádně datovány a podepsány statutárním orgánem Společnosti a/nebo dalšími odpovědnými pracovníky. Datum podpisu účetní závěrky bude s Auditorem dohodnuto předem.

5.8. Společnost poskytne Auditorovi podle dohodnutého harmonogramu Písemné prohlášení vedení k Auditu / Prověrce, vytištěné na hlavičkovém papíře Společnosti a podepsané příslušnými členy vedení Společnosti, kteří nesou hlavní odpovědnost za její činnost. Toto Písemné prohlášení vedení k Auditu / Prověrce potvrdí veškerá významná slovní vysvětlení poskytnutá Auditorovi v průběhu Auditu / Prověrky. Písemné prohlášení vedení k Auditu / Prověrce mimo jiné potvrdí, že nedošlo k žádnému neposkytnutí informací Auditorovi ať již v důsledku opomenutí nebo úmyslného zatajení. Auditor poskytne Společnosti návrh textu tohoto Písemného prohlášení. Datum tohoto Písemného prohlášení bude totožné s datem sestavení účetní závěrky v souladu s odstavcem 5.7 výše.

5.9. Pokud Auditor zjistí, že Společnost nesplnila své povinnosti, nedodala požadované informace v řádném termínu nebo tyto informace neměly odpovídající obsah, v důsledku čehož není Auditor schopen dodržet své smluvní povinnosti stanovené ve Smlouvě v dohodnutých termínech, vyrozumí Auditor Společnost o takovémto nesplnění povinností písemně. V takových případech si Auditor vyhrazuje právo dočasně přerušit práce uvedené v Článku I Smlouvy a znovu je zahájit co nejdříve poté, kdy bude mít k dispozici příslušné zdroje. Auditor nepřebírá odpovědnost za následky jakéhokoli takového zdržení.

5.10. Odpovědnost za zavedení vhodného systému vnitřní kontroly a za prevenci a zjišťování veškerých nesrovnalostí nebo podvodného jednání nese i nadále statutární orgán Společnosti. Auditor se vynasnaží naplánovat Audit / Prověrku tak, aby získal přiměřené ujištění, že odhalí případné významné nesprávnosti v účetní závěrce nebo účetních záznamech, vyplývající z nesrovnalostí nebo z podvodného jednání. Cílem Auditu / Prověrky však není identifikovat podvodné jednání nebo jiné nesrovnalosti, ke kterým mohlo dojít, ani se nelze spoléhat na to, že toto podvodné jednání nebo jiné nesrovnalosti objeví. V průběhu Auditorova šetření však mohou být zjištěny případy podvodného jednání nebo nesrovnalostí, které budou neprodleně oznámeny statutárnímu orgánu Společnosti.

5.11. Žádné dokumenty, které Společnost sestavuje za účelem zveřejnění, které se zmiňují o PwC, nebo které obsahují auditovanou účetní závěrku nebo výpisy z ní, nebudou zveřejněny bez výslovného souhlasu Auditora. Tento souhlas bude udělen až poté, co Auditor provede Prověrku veškerých relevantních materiálů, které mají být zveřejněny, z hlediska souladu s auditovanou účetní závěrkou a po zohlednění veškerých změn doporučených Auditorem. Dobu strávenou prací na této prověrce naúčtuje Auditor Společnosti v souladu se svými obvykle účtovanými hodinovými sazbami. Tento odstavec je nutno vykládat ve spojení s odstavcem 8.1. Výslovný souhlas Auditora dle tohoto odstavce se nevyžaduje v případě, kdy je zveřejnění dokumentů Společnosti vyžadováno zákonem.

5.12. Společnost dá Auditorovi k dispozici své zaměstnance, kteří mu budou asistovat při provádění prací, a zajistí, aby byli Auditorovi při provádění prací uvedených v Článku I Smlouvy podle potřeby k dispozici klíčoví pracovníci včetně hlavního účetního a finančního ředitele (nebo pracovníků na odpovídajících pozicích). Pokud Společnost nedá Auditorovi své zaměstnance a klíčové pracovníky podle předchozí věty k dispozici, Auditor neponese odpovědnost za jakékoliv prodlení při provádění prací.

5.13. Na základě žádosti Společnost písemně zmocní Auditora k získávání veškerých informací, které bude Auditor považovat za nezbytné k provedení prací uvedených v Článku I Smlouvy, od bank, odběratelů, dodavatelů a právních poradců Společnosti. Pokud Společnost nezmocní Auditora k získávání veškerých informací podle předchozí věty, Auditor neponese odpovědnost za jakékoliv škody či prodlení při provádění prací.

5.14. Společnost je povinna informovat Auditora o veškerých změnách vlastnické struktury skupiny, jejímž je členem, včetně změny jejích vlastníků.

pwc

5.15. Společnost nahradí Auditorovi veškeré škody včetně přímých ztrát, ušlého zisku, nákladů na právní služby a nákladů vyplývajících z poskytnutí jakékoli nepravdivé nebo zavádějící informace Společností, nebo v s tímto poskytnutím.

6. Místo provádění prací a administrativní služby

6.1. Auditorská činnost uvedená ve Smlouvě bude prováděna v prostorách Společnosti a Auditora. Prostory Společnosti budou odpovídajícím způsobem zajištěny a vybaveny uzamykatelným prostorem vhodným pro skladování. Společnost bude zdarma poskytovat dostačující kancelářské prostory vybavené telefonem a příslušné kancelářské služby (kopírka, tiskárna, fax apod.) po celou dobu, kdy bude Auditor provádět práce na Auditu / Prověrce.

6.2. Aby mohl Auditor provádět práce specifikované v Článku I Smlouvy a měl možnost vzdáleného přístupu na síť PwC, přístup k internetu pro zaměstnance Auditora, kteří budou působit v prostorách Společnosti, je požadován. Nejjednodušším způsobem přístupu na internet je možnost využití sítě Společnosti, případně poskytnutí širokopásmového přístupu k internetu. Pomocí softwaru umožňujícího přístup do virtuální privátní sítě („VPN") společnosti PwC se pak zaměstnanci PwC připojí na síť PwC prostřednictvím bezpečného VPN tunelu. Auditor může na vyžádání předložit dokumentaci týkající se zabezpečení laptopů PwC a softwaru VPN.

6.3. Pokud pracují v prostorách Společnosti, jsou Auditor i jeho zaměstnanci povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce a další interní předpisy Společnosti.

7. Spolupráce smluvních stran

7.1. Smluvní strany budou v průběhu Auditu / Prověrky vzájemně úzce spolupracovat, aby Auditor mohl Společnost průběžně informovat o postupu Auditu / Prověrky. Každá smluvní strana určí osobu, která bude odpovídat za spolupráci s druhou smluvní stranou a za řešení veškerých případných problémů vyplývajících ze Smlouvy.

7.2. Aby byl Auditor schopen odpovídajícím způsobem reagovat na požadavky Společnosti a poskytovat jí požadované služby, bude nezbytné, aby mu Společnost poskytla veškeré relevantní informace, údaje a materiály v náležité formě a včas. Společnost se rovněž zavazuje, že Auditora neprodleně upozorní na veškeré změny informací, údajů nebo materiálů, které mu již poskytla. Auditor neponese odpovědnost za jakékoli ztráty nebo škody vyplývající z toho, že se spolehl na jakékoli informace nebo materiály, které mu Společnost poskytla, ani za jakékoli nepřesnosti nebo jiné nedostatky těchto informací nebo materiálů.

7.3. Společnost zajistí, aby její zaměstnanci byli Auditorovi k dispozici za účelem poskytování veškerých informací a vysvětlení nezbytných k tomu, aby Auditor mohl poskytovat své služby. Pokud bude nutné, aby tuto asistenci poskytovali konkrétní zaměstnanci Společnosti, dohodnou se o tom Společnost a Auditor předem.

8. Důvěrný charakter informací a obchodní tajemství

8.1. Zpráva Auditora bude určena statutárnímu orgánu Společnosti; pokud to v ní bude výslovně uvedeno, může být určena rovněž společníkům/akcionářům Společnosti. Zpráva Auditora však není vypracována s ohledem na potřeby třetích stran. Auditor proto nepřijímá žádné závazky ani odpovědnost vůči jakékoli třetí straně, které nebyla zpráva určena, s výjimkou případů stanovených zákonem.

8.2. S výjimkou případů uvedených v odstavci 8.1 jsou veškeré ústní i písemné informace i poradenství určeny pouze Společnosti samotné. S výjimkou případů, které stanoví zákon, není Společnost oprávněna tyto informace sdělovat nebo poskytovat jakékoli třetí straně bez předchozího souhlasu Auditora.

8.3. Auditor je v souladu s příslušnými předpisy oprávněn získat a ponechat si kopie dokumentů a informací poskytovaných Společností takovým způsobem a po takovou dobu, které jsou stanoveny příslušnými právními předpisy. Auditor není žádným způsobem zproštěn povinnosti zachovávat důvěrný charakter těchto informací a/nebo údajů, jak je definováno ve Smlouvě a těchto Obchodních podmínkách.

8.4. Auditor, včetně jeho vedoucích pracovníků a zaměstnanců, je povinen zachovávat důvěrný charakter veškerých informací, včetně informací finančních, získaných při výkonu práce vymezené ve Smlouvě, s výjimkou následujících případů:

(a) Auditor byl této povinnosti zproštěn v souladu se Zákonem o auditorech;

(b) pokud Auditor poskytne informace jiným entitám PwC v rámci Skupiny PwC včetně jejich pojišťovatelů, právních poradců nebo jiných stran, které se účastní plnění Předmětu Smlouvy, příslušným dodavatelům nebo poskytovatelům služeb, za předpokladu, že zůstane zachován důvěrný charakter těchto informací, a rovněž třetím stranám, pokud to bude vyžadováno českým a/nebo mezinárodním právem, případně profesními nebo jinými předpisy, a to především (nikoli však výlučně) s cílem zhodnotit nezávislost auditora nebo kvalitu auditu;

(c) pokud se jedná o jiné než Důvěrné informace definované v odstavci 8.5; nebo

(d) pokud má Auditor povinnost poskytovat informace určitým státním orgánům v souladu s právními předpisy platnými v České republice, které zahrnují například, nikoli však výhradně, Zákon o auditorech, Zákon proti praní špinavých peněz a Zákon o kapitálových trzích.

8.5. „Důvěrné informace" označují informace nebo dokumenty, které Auditor získá nebo vytvoří za účelem poskytování služeb, a které jsou označeny jako důvěrné, nebo z jejichž povahy je zřejmé, že Společnost má zájem na zachování důvěrného charakteru takovýchto informací a dokumentů, s výjimkou informací, které:

(a) jsou veřejně přístupné nebo se takovými stanou s výjimkou případů, kdy jsou takto zpřístupněny v důsledku porušení povinnosti vyplývající z ustanovení o důvěrném charakteru informací, nebo

(b) jsou Auditorovi známy dříve, než zahájí poskytování služeb, a které neobdržel jako důvěrné od Společnosti v rámci jiné zakázky, nebo

(c) Auditor získá od třetí strany, která není povinna zachovávat důvěrný charakter těchto informací.

8.6. V případě, že Společnost poskytne Auditorovi faxové nebo e-mailové adresy za účelem zasílání dokumentů, bude Auditor předpokládat (s výjimkou případů, kdy ho Společnost bude informovat o opaku), že se jedná o mechanismy dostatečně bezpečné a důvěrné, aby chránily zájmy Společnosti.

8.7. V souvislosti s povinností Auditora zachovávat důvěrný charakter všech informací získaných při poskytování služeb opravňuje Společnost Auditora, aby za účelem doložení své odborné praxe informoval své další klienty a potenciální klienty o skutečnosti, že Společnosti poskytoval služby. Auditor je oprávněn užít za tímto účelem název a logo Společnosti.

9.1. **Ochrana osobních údajů**Soulad s právními předpisy

Auditor a Společnost budou dodržovat účinné právní předpisy o ochraně a zpracování osobních údajů ve vztahu k jakýmkoli osobním údajům, které jsou Auditorovi Společností poskytovány v souvislosti s poskytováním služeb, zejména GDPR a zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů v platném znění („právní předpisy").

9.2. Sdílení osobních údajů

Společnost bude sdílet osobní údaje s Auditorem pouze tehdy, pokud je jejich použití vyžadováno z důvodů poskytování služeb a to pouze v rozsahu pro poskytování služeb nezbytném. Společnost v souvislosti se sdílením osobních údajů potvrzuje, že:

(a) disponuje právním důvodem pro zpracování osobních údajů (vč. jejich předání Auditorovi) vůči všem příslušným subjektům údajů, jak to požadují příslušné právní předpisy, a k tomu, aby Auditor tyto osobní údaje mohl zpracovávat v souladu se Smlouvou;

(b) vůči subjektům údajů byla v celém rozsahu splněna informační povinnost ve smyslu čl. 12 a násl. GDPR.

9.3. Zpracování osobních údajů

Auditor bude zpracovávat osobní údaje, které od Společnosti obdrží, pro kterýkoli z těchto účelů:

(a) poskytování služeb;

(b) údržba a užívání příslušných IT systémů;

(c) činnost v oblasti řízení jakosti a rizik;

(d) poskytování informací, včetně poskytování informací za použití elektronických prostředků, o Auditorovi a o dalších společnostech PwC a rozsahu služeb Společnosti/ nebo rozsahu služeb dalších společností PwC;

(e) litigace;

(f) potvrzení o poskytování služeb;

(g) dodržování jakýchkoli právních požadavků nebo požadavků profesních komor, jichž je Auditor (nebo jeho zaměstnanci a spolupracující osoby) členem.

Auditor bude zpracovávat osobní údaje v papírové i elektronické podobě, manuálně i automatizovaně, po dobu, po kterou bude nutné poskytovat služby dle Smlouvy, chránit práva Auditora a/nebo plnit povinnosti Auditora vyplývající z účinných právních předpisů nebo profesních norem. Další informace o zpracování osobních údajů, vč. kontaktních údajů pověřence pro ochranu osobních údajů, jsou k dispozici na webových stránkách Auditora (www.https://www.pwc.com/cz/cs/o-nas/ochrana-osobnich-udaju.html).

9.4. Zpracovatel osobních údajů

Pokud by Auditor nakládal s osobními údaji získanými od Společnosti v pozici jejich zpracovatele (jakými jsou údaje potřebné k poskytování služeb, například, ne však výhradně: jméno, příjmení, e-mail, telefonní číslo zaměstnanců Společnosti, členů vedení, zákazníků nebo dodavatelů), bude Auditor:

(a) zpracovávat tyto osobní údaje pouze na základě doložených pokynů společnosti;

(b) provádět vhodná technická a organizační opatření určená k zajištění bezpečnosti osobních údajů zejména ve smyslu článku 32 GDPR, včetně uložení povinnosti mlčenlivosti příslušným pracovníkům;

(c) zapojovat do zpracování těchto osobních údajů subdodavatele pouze na základě písemné smlouvy, která ukládá povinnosti rovnocenné s povinnostmi uvedenými v tomto článku 9.4 a pokud k tomuto Společnost Auditorovi udělí písemný souhlas;

(d) zohledňovat povahu zpracování a poskytovat přiměřenou součinnost při provádění posouzení dopadů na ochranu osobních údajů, dodržování práv subjektů údajů a dodržování vlastních povinností týkajících se bezpečnosti údajů podle účinných právních předpisů o ochraně a zpracování osobních údajů;

(e) společnost bez zbytečného odkladu informovat (ohlásit mu), jakmile Auditor zjistí narušení bezpečnosti při zpracování osobních údajů.

Auditor dále na základě žádosti Společnosti buď vrátí, nebo zničí tyto osobní údaje na konci poskytování služeb (s výjimkou případů, kdy je zpracování vyžadováno účinnými právními předpisy, nebo kdy má Auditor pro zpracování jiný právní důvod); a na základě písemné žádosti Společnosti poskytne přiměřené informace nezbytné k prokázání souladu s tímto článkem 9.4 - to může zahrnovat i bezpečnostní audity ze strany Společnosti a třetích stran.

Společnost může provádět tyto audity v souladu s tímto článkem písemným dožádáním relevantních informací od Audiora jedině pro účely kontroly plnění povinností Auditora dle tohoto článku. Audity může provádět buď:

(a) společnost, nebo

(b) třetí osoba pověřená Společností dohodnutá s Auditorem.

Pokud Auditor a Společnost nedosáhnou shody na třetí osobě, která by měla provést audit podle bodu (ii) předchozí věty, audit může provést výhradně Společnost. Žádost o informace musí být adresována k rukám partnera nebo pověřence pro ochranu osobních údajů Auditora (dpo@cz.pwc.com] a musí specifikovat konkrétní informaci, záznamy a další dokumenty, které budou od Auditora v rámci auditu požadovány. Bez ohledu na výše uvedená ustanovení se Společnost a Auditor dohodli, že:

(a) Auditor poskytne Společnosti pouze informace, záznamy a dokumenty, jejichž požadování je přiměřené k prokázání toho, že Auditor dodržuje své závazky dle tohoto článku;

(b) Auditor nezpřístupní žádné informace, záznamy nebo jiné dokumenty, které jsou předmětem obchodního tajemství Auditora;

(c) Auditor nezpřístupní žádné informace, záznamy nebo jiné dokumenty, jejichž zpřístupnění by znamenalo porušení povinnosti týkající se důvěrnosti podle příslušných zákonů nebo profesních norem ze strany Auditora;

(d) Auditor nezveřejní žádné informace, záznamy nebo jiné dokumenty související se záležitostí, která je předmětem současného, probíhajícího nebo hrozícího soudního sporu nebo jiného mechanismu řešení sporů mezi Společností a Auditorem;

(e) veškeré informace, záznamy nebo jiné dokumenty poskytnuté Společnosti podle tohoto článku musí být Společností považovány za důvěrné. Společnost může vykonávat své právo provádět audit nejvýše jednou v kalendářním roce. Toto právo Společnost v každém případě pozbývá do 2 měsíců od ukončení zpracování osobních údajů Auditorem pro Společnost.

9.5. Předávání osobních údajů

Společnost souhlasí, že Auditor může shromažďovat, uchovávat, poskytovat a předávat v rámci společností PwC (Auditor je členem celosvětové skupiny společností PricewaterhouseCoopers, přičemž každá ze společností v této skupině představuje samostatný a nezávislý subjekt) osobní údaje, které Společnost Auditorovi poskytne, a to zejména za účelem zajištění řádného poskytování služeb a pro účely uvedené v tomto článku 9. Někteří z příjemců osobních údajů mohou být i mimo Evropský hospodářský prostor. Toto předání bude Auditor provádět pouze za předpokladu zajištění odpovídajících záruk nutných pro toto předání dle právních předpisů. Společnost tímto povoluje Auditorovi, aby jmenoval následující subjekty jako své subdodavatele ve smyslu předchozího a tohoto článku:

(a) jiné společnosti skupiny PwC (tj. jakýkoli subjekt v rámci celosvětové sítě entit PricewaterhouseCoopers International Limited – seznam je k dispozici na www. http://www.pwc.com/gx/en/about/office-locations.html.),

(b) poskytovatele služeb IT pro Auditora nebo jiné společnosti PwC, a

(c) subdodavatele Auditora nebo jiných společností PwC. Ustanovení tohoto článku zároveň představuje udělení písemného souhlasu ze strany Společnosti dle článku předchozího.

9.6. Povinnost zachovávat důvěrný charakter informací a údajů uvedených výše trvá i po ukončení platnosti Smlouvy.

10. Vlastnictví Auditorských spisů a přístup k nim

10.1. Pracovní dokumenty a soubory, které Auditor v průběhu Auditu / Prověrky nebo jiných služeb vytvoří (včetně elektronických dokumentů a souborů) jsou výlučným vlastnictvím Auditora.

10.3. Auditor může při pracích na dané zakázce vyvinout software včetně například tabulkových procesorů, dokumentů, databází a jiných elektronických nástrojů. V některých případech mohou být tyto nástroje na vyžádání poskytnuty Společnosti. Vzhledem k tomu, že tyto nástroje byly zvláště vyvinuty pro potřeby Auditora a nikoli pro potřeby Společnosti, není Společnost oprávněna poskytovat je jakékoli třetí straně nebo je s ní sdílet. Auditor nevydá žádná prohlášení ani záruky týkající se dostatečnosti nebo vhodnosti těchto softwarových nástrojů za jakýmkoli jiným účelem, za kterým je Společnost případně využije. Veškeré softwarové nástroje vyvinuté zvlášť pro Společnost budou předmětem samostatné Smlouvy.

11. Loajalita

11.1. Při poskytování služeb uvedených ve Smlouvě a šest měsíců po jejich dokončení:

(a) Auditor nenabídne žádné zaměstnání zaměstnancům nebo zástupcům Společnosti, kteří se podíleli na Auditu / Prověrce, bez předchozího písemného svolení Společnosti, a

(b) Společnost nenabídne žádné zaměstnání zaměstnancům nebo zástupcům Auditora, kteří se podíleli na Auditu / Prověrce, bez předchozího písemného svolení Auditora.

11.2. Svolení Auditora a/nebo Společnosti se nevyžaduje, pokud Auditor a/nebo Společnost zveřejní nabídku zaměstnání a příslušný zaměstnanec nebo vedoucí pracovník, který se podílel na Auditu / Prověrce, na tuto nabídku zareaguje a zaměstnání získá.

11.3. Svolení Auditora a/nebo Společnosti se nevyžaduje, pokud Společnost/Auditor využije pro nalezení vhodného kandidáta služeb agentury a pokud zaměstnanec nebo vedoucí pracovník, který se podílel na Auditu / Prověrce, je Společnosti/Auditorovi představen touto agenturou, z čehož jednoznačně vyplývá, že tento zaměstnanec nebo vedoucí pracovník aktivně hledá nové zaměstnání.

12. Trvání Smlouvy

12.1. Povinnosti vyplývající ze Smlouvy skončí dokončením činností uvedených v Předmětu Smlouvy nebo ukončením platnosti Smlouvy. Ukončení Smlouvy se nevztahuje na povinnost Společnosti uhradit dohodnutý honorář. Ukončení Smlouvy se nedotkne právní odpovědnosti smluvních stran za veškeré škody způsobené druhé straně v průběhu Auditu / Prověrky ani povinnosti zachovávat důvěrný charakter informací a údajů získaných při poskytování služeb.

12.2. Obě strany jsou oprávněny ukončit Smlouvu s okamžitou účinností písemnou výpovědí, jestliže (i) druhá strana podstatně poruší dohodu, (ii) druhá strana poruší dohodu a nenapraví takové porušení, včetně náhrady vzniklé újmy, v přiměřené lhůtě stanovené oprávněnou stranou, (iii) druhá strana splňuje podmínky úpadku či hrozícího úpadku podle příslušných právních předpisů České republiky nebo obdobných zahraničních předpisů nebo bylo-li o úpadku rozhodnuto příslušným soudem nebo bylo zahájeno insolvenční řízení proti druhé straně nebo (iv) by plnění podle dohody (včetně ujednání o ceně) bylo v rozporu s právními předpisy.

12.3. Společnost je oprávněna odstoupit od Smlouvy týkající se povinného auditu dle ustanovení článku 17 a následujících Zákona o auditorech na základě písemného oznámení o odstoupení za podmínek stanovených Zákonem o auditorech nebo jinými právními předpisy. Smlouva týkající se Povinného Auditu zaniká dnem doručení oznámení o odstoupení Auditorovi.

12.4. Auditor je oprávněn od Smlouvy odstoupit na základě písemného oznámení o odstoupení v případě, že:

(a) dojde k významné změně vlastnické struktury Společnosti, která by u Auditora vedla ke střetu zájmů,

(b) Společnost je v prodlení s úhradou odměny přesahující 45 dnů (podstatné porušení).

12.5. Společnost je v prodlení s úhradou odměny přesahující 45 dnů (podstatné porušení). Společnost souhlasí se zaplacením za veškeré služby, které Auditor poskytl do data ukončení. V případě ceny, která je sjednána pevnou částkou za služby, Společnost souhlasí se zaplacením za služby, které Auditor poskytl ve výši vypočtené dle skutečně stráveného času a běžných hodinových sazeb až do výše sjednané pevné částky. Veškeré provize zůstanou splatné v souladu se Smlouvou. V případě, že nelze provizi uhradit z regulatorních důvodů, Společnost zaplatí veškeré zbývající částky dle skutečně stráveného času, pokud se nedohodne jinak.

12.6. V případě, že dohoda zanikne v důsledku odstoupení v souladu se zákonem, pak účinky odstoupení nastávají ke dni doručení oznámení o odstoupení druhé straně.

13. Ochrana proti praní špinavých peněz

13.1. Auditor Společnost poskytne Auditorovi veškeré informace a dokumenty nezbytné k tomu, aby Auditor mohl splnit své povinnosti povinné osoby vyplývající pro Auditora ze zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorizmu, v platném znění. Společnost údaje poskytne prostřednictvím formuláře Auditora.

14. Komunikace prostřednictvím elektronické pošty

14.1. V průběhu prací na zakázce může Auditor příležitostně komunikovat se Společností na elektronické bázi. Společnost si je však vědoma skutečnosti, že nelze zajistit bezpečnost ani bezchybnost elektronického přenosu informací, a že takto zasílané informace mohou být zachyceny, poškozeny, ztraceny, zničeny, doručeny pozdě nebo v neúplném stavu nebo být jinak nepříznivě ovlivněny, případně jejich užití nemusí být bezpečné. V souladu s těmito skutečnostmi platí, že ačkoli Auditor před elektronickým odesláním informací užije z obchodního hlediska přiměřené postupy antivirové kontroly zachycující nejznámější viry, a bez ohledu na jakoukoli jinou smlouvu, záruku nebo prohlášení, neponese Auditor ani jeho partneři, zaměstnanci, jednatelé nebo administrativní pracovníci vůči Společnosti žádnou odpovědnost, ať již vyplývající ze Smlouvy, z protiprávního jednání (včetně nedbalosti) nebo z jiného důvodu, za jakékoli chyby nebo opominutí vyplývající ze zasílání informací Společnosti elektronickou poštou nebo z faktu, že se Společnost na tyto informace spolehne, nebo v souvislosti s těmito skutečnostmi, včetně (nikoli však výlučně) jednání nebo opominutí ze strany poskytovatelů služeb Auditora. Toto pravidlo odpovědnosti Auditora se nevztahuje na případy jednání, opominutí nebo uvedení zkreslených informací v důsledku trestného, nečestného nebo podvodného jednání partnerů, zaměstnanců, zástupců nebo administrativních pracovníků Auditora.

14.2. Pokud se tato komunikace týká významné záležitosti, na kterou se Společnost hodlá spolehnout, a Společnost má obavy o možné důsledky vyplývající z elektronického přenosu, měla by si od Auditora vyžádat tištěnou kopii takto přenášené zprávy. Pokud si Společnost přeje, aby Auditor zabezpečil heslem všechny nebo některé přenášené dokumenty, projedná toto přání s Auditorem a Auditor provede vhodná opatření.

15. Vyšší moc

15.1. Žádná ze stran není odpovědná za nesplnění povinnosti ze Smlouvy, prokáže-li, že jí ve splnění povinnosti zabránila mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na její vůli („vyšší moc"). Překážka vzniklá z osobních důvodů strany nebo vzniklá až v době, kdy byla strana s plněním smluvené povinnosti v prodlení, jí však povinnosti k náhradě vzniklých škod nezprostí.

15.2. Každá ze stran je v případě překážky, kterou zakládá vyšší moc, povinna o ní co nejdříve vyrozumět druhou smluvní stranu a projednat s ní odložení poskytování předmětných služeb, případně ukončení Smlouvy.

16. Uplatňování DPH

16.1. Z hlediska uplatňování DPH Auditor považuje poskytování služeb podle Smlouvy za soustavnou činnost, přičemž činnosti specifikované v jednotlivých vystavených fakturách představují dílčí plnění služeb. Každé dílčí plnění se považuje za uskutečněné dnem, kdy je příslušná faktura vystavena. Pokud má Společnost sídlo v jiném členském státě Evropské unie než v České republice a nesdělí Auditorovi své registrační číslo k DPH (VAT), bude Auditor Společnost považovat za neplátce DPH a plnění bude zatíženo českou DPH. Nemá-li Společnost sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, popřípadě místo pobytu či místo, kde se obvykle zdržuje v členském státě Evropské unie, poskytnutá služba nebude zatížena českou DPH.