

Smlouva o auditu Č. OPL/2171/2021

I.

Smluvní strany

Liberecký kraj

se sídlem: Liberec IV-Perštýn, U Jezu 642/2a
IČ: 70891508
DIČ: CZ70891508
jednající: Martinem Půtou, hejtmanem a na základě plné moci
Mgr. Petrem Antonem

dále jen „Objednatel“

BDO Audit s.r.o.

se sídlem: V Parku 2316/12, Chodov, 148 00, Praha 4
jednající: Ing. Ondřej Šnejdar, jednatel
IČ: 453 14 381
DIČ: CZ45314381
bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
číslo účtu: 211 252 9944/ 2700
zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279

dále jen „Auditor“

II.

Základní ustanovení

1. Smluvní strany se v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“), dohodly, že se rozsah a obsah vzájemných práv a povinností z této smlouvy vyplývajících bude řídit příslušnými ustanoveními citovaného zákona.
2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I. této smlouvy a následně uvedené ve smlouvě jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny údajů podle čl. I. a dalších identifikačních a kontaktních údajů uvedených ve smlouvě oznámí neprodleně písemně druhé smluvní straně. V případě změny účtu Auditora je Auditor povinen rovněž doložit vlastnictví k novému účtu, a to kopií příslušné smlouvy nebo potvrzením peněžního ústavu. Při změně identifikačních údajů smluvních stran včetně změny účtu není nutné uzavírat ke smlouvě dodatek. Smluvní strany prohlašují, že osoby podepisující tuto smlouvu jsou k tomuto úkonu oprávněny.

3. Účelem uzavření smlouvy je zpracování forenzního auditu pro Objednatele.
4. Auditor prohlašuje, že je oprávněn k poskytování služeb, které jsou předmětem této smlouvy, že je schválen Komorou auditorů České republiky a je zapsán v seznamu auditorů nebo seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu plnění podle této smlouvy. Realizační tým je sestaven tak, aby obsáhl svými zkušenostmi a svou odborností danou problematiku.
5. Kontaktní osoba za Auditora, oprávněná k výkonu činností u Objednatele dle článku III. odst. 1 a 2 této smlouvy, je Mgr. Stanislav Klika (stanislav.klika@bdo.cz).
6. Kontaktní osoba za Objednatele je Mgr. Leoš Teufl, tel.: +420 485 226 368 mob.: +420 702 010 349 e-mail: leos.teufl@kraj-lbc.cz
Za auditovanou společnost ARR: Ing. Petr Dobrovský, jednatel, +420 602 342934 p.dobrovsky@arr-nisa.cz

III.

Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje zajistit službu forenzního auditu společnosti ARR - Agentura regionálního rozvoje, spol. s r.o., IČO: 48267210, vedená u Krajského soudu v Ústí nad Labem sp.zn. C 4305 Sídlo: U Jezu 525/4, Liberec IV-Perštýn, 460 01 Liberec a jiných činností definovaných v příloze č. 1 této smlouvy.
2. Výstupem činnosti Auditora bude zpráva nezávislého auditora v českém jazyce obsahující závěry z auditu, zjištěné nedostatky a identifikovaná rizika a návrhy opatření k nápravě zjištěných nedostatků a ke zmírnění rizik.

IV.

Cena

1. Cena za poskytování služeb podle čl. III této smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran a činí 188.800 Kč bez DPH.
2. Cestovní náhrady budou vypočteny postupem, který stanoví zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a podle příslušných prováděcích předpisů upravujících výpočet cestovních náhrad.
3. Cena bude uhrazena Objednatelem na základě vystavené faktury a předávacího protokolu, na jehož základě bude dílo předáno Objednateli.
4. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy. Smluvní strany se dohodly, že v případě změny ceny v důsledku změny sazby DPH není nutno ke smlouvě uzavírat dodatek.

V.

Lhůta plnění

1. Strany se dohodly, že práce na auditu začnou 23.8.2021. Auditor se touto smlouvou zavazuje předat Objednateli návrh zprávy auditora dle čl. III. odst. 2 k projednání s Objednatelem, a to nejpozději do 4.10.201 za předpokladu, že Auditor bude mít k dispozici vyžádanou dokumentaci a bude mu umožněn vstup do prostorů objednatele, bude-li to nezbytné pro naplnění čl. 3.

VI.

Místo plnění

1. Služby mohou být prováděny v místě sídla Objednatele nebo v místě sídla Auditora, pokud povaha poskytovaných služeb nebude vyžadovat fyzickou přítomnost Auditora v místě sídla Objednatele.

VII.

Povinnosti auditora

1. Auditor se zavazuje k řádnému provádění činnosti podle této smlouvy při dodržení povinnosti náležitě odborné péče tak, aby audit byl proveden řádně a včas.
2. Auditor se zavazuje písemně informovat Objednatele o skutečnostech majících vliv na plnění smlouvy, a to neprodleně, nejpozději následující pracovní den poté, kdy příslušná skutečnost nastane nebo Auditor zjistí, že by nastat mohla.
3. Auditor se zavazuje, že žádné z jím vykonávaných činností a povinností nepovedou ke střetu zájmů v souvislosti s vykonáváním forenzního auditu u Objednatele. Informace o možném hrozícím střetu zájmů je Auditor povinen sdělit Objednateli neprodleně poté, co se o nich dozví.

VIII.

Jakost a vady služeb

1. Auditor je povinen provádět ujednané služby v dohodnutém rozsahu a kvalitě. Auditor prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu, která by Objednateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti, a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.

IX.

Platební podmínky

1. Úhrada ceny za provedení auditu bude uskutečněna po předání závěrečné zprávy z auditu.
2. Podkladem pro úhradu smluvní ceny bude faktura, která bude mít náležitosti účetního dokladu dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a daňového dokladu dle § 28 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a náležitosti stanovené § 435 občanského zákoníku (dále jen „faktura“).
3. Nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude chybně vyúčtována cena nebo DPH nebo budou vyúčtovány práce, které Auditor neprovedl, je Objednatel oprávněn fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit druhé smluvní straně bez zaplacení k provedení opravy s vyznačením důvodu vrácení. Auditor provede opravu vystavením nové faktury. Vrátil-li Objednatel vadnou fakturu Auditorovi, přestává běžet původní lhůta splatnosti. Celá lhůta splatnosti běží opět ode dne doručení do sídla Objednatele nově vyhotovené náležitě doplněné či opravené faktury Objednateli.

X.

Závěrečná ujednání

1. Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění smlouvy Objednatелеm v registru smluv.
2. Nedílnou součástí této Smlouvy jsou Obchodní podmínky Auditora účinné ke dni uzavření Smlouvy (dále jen „OP“), a které jsou přílohou č. 2 této Smlouvy. Objednatel výslovně prohlašuje, že se před podpisem této Smlouvy s OP náležitě seznámil, jejich obsah bere na vědomí a bez výhrad s nimi souhlasí. Stanoví-li OP něco jiného než Smlouva, použijí se ujednání uvedená v této Smlouvě. Smluvní strany si odchylně od čl. III odst. 3.4 OP ujednaly, že zpráva Auditora může být poskytnuta třetím stranám v rámci jednání o změně či zániku pracovního či jiného obdobného poměru zaměstnanců Objednatele a použita jako důkazní prostředek v jakémkoli soudním řízení, jehož účastníkem bude Objednatel. Smluvní strany dále nad rámec OP sjednávají, že Objednatel je oprávněn od této smlouvy odstoupit v případě, že je Auditor v prodlení se splněním předmětu této smlouvy o více než 15 dní.
3. Případné změny a doplňky Smlouvy budou provedeny písemně formou očíslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami.
4. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních, z nichž Objednatel obdrží dvě vyhotovení a Auditor jedno.

5. Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.

V Liberci, dne 14.6.2021

V Praze, dne 7.6. 2021

.....
Mg. Petr Anton

na základě plné moci
za Objednatele

.....
Ing. Ondřej Šnejdar

jednatel
za Auditora

Příloha č. 1 - strana 17-21 nabídky auditora ze dne 27.5.2021

PŘEDMĚT ZAKÁZKY

Analýza efektivity hospodaření a potenciálů optimalizace a zefektivnění hospodaření a procesů a audit vybraných transakcí a smluvních vztahů

Oblasti ověřené v rámci auditu hospodaření a procesního řízení

V rámci interního auditu se budeme zabývat následujícími oblastmi:

- 1) Trendová analýza klíčových složek nákladů a výnosů
- 2) Prověření klíčových procesů ve společnosti
 - a. Komunikace a kooperace s Libereckým krajem a organizacemi v území
 - b. Správnost účetnictví a dostupnost kvalitních, včasných, úplných a přínosných manažerských dat
- 3) Audit (prověrka) efektivity hospodaření
 - a. Přiměřenost a odůvodněnost správní režie
 - b. Personální náklady a odměňování
 - c. Využívání subdodávek: důvodnost a ekonomická výhodnost
 - d. Cenotvorba (cenová kalkulace) a rentabilita zakázek
 - e. Prověření vybraných transakcí z hlediska zásady péče řádného hospodáře
 - f. Nakládání s podíly ve třetích subjektech
- 4) Návrh optimalizačních/restrukturalizačních opatření s cílem zvýšit produktivitu práce
- 5) Zpracování detailní písemné zprávy a manažerského shrnutí
- 6) Poradenská a konzultační činnost pro valnou hromadu a dozorčí radu společnosti.

Výstup z auditu

Výstupem našeho auditu hospodaření bude zpráva nezávislého prověření, z které pro vás budou patrné následující informace:

- ▶ Porozumění hospodaření společnosti ARR
- ▶ Porozumění procesům hospodaření, řízení a fungování společnosti ARR, včetně posouzení adekvátnosti interního kontrolního systému
- ▶ Analýza hospodářských dat a záznamů za účelem posudku o efektivnosti a efektivitě hospodaření
- ▶ Analýza možností zlepšení procesů a potenciální optimalizace. Identifikace nesouladů v interních předpisech a vnitřním kontrolním systému
- ▶ Audit vybraných transakcí a smluvních vztahů
- ▶ Doporučení ohledně komunikace s valnou hromadou a dozorčí radou společnosti.

ANALÝZA HOSPODAŘENÍ- PŘÍSTUP BDO

Postup při analýze hospodaření

Jak budeme postupovat?

Fáze 1: Příprava

Součástí auditu hospodaření je tzv. předběžné šetření, v rámci kterého provedeme rychlé posouzení vnitřních předpisů, metodik a postupů vztahujících se k analyzovaným/ auditovaným oblastem. V rámci posouzení uvedených podkladů zhodnotíme nastavení kontrolních mechanismů a rizika související s analyzovanou/ auditovanou oblastí.

Výstupem přípravné fáze je konkretizace postupů auditu a upřesnění harmonogramu, metod testování a podkladů, na kterých bude testování provedeno.

Fáze 2: Realizace

Auditoři shromáždí potřebné informace a podklady, uskuteční rozhovory se zaměstnanci, kteří jsou odpovědní za analyzované oblasti, a provedou plánované testy a analýzy. Cílem této fáze je jednak získání porozumění ohledně interních procesů vs. procesů popsanych v interních směrnících, rizik přítomných kontrol a reziduálním zbytkovém riziku v procesech.

Na základě průběžných výsledků budou auditoři upřesňovat jednotlivé kroky a další průběh testování. Pokud auditoři v průběhu auditu zjistí mimořádné skutečnosti, budou o těchto zjištěních informovat klienta. Získané informace auditoři následně vyhodnotí.

Fáze 3: Reporting

Auditoři připraví návrh analytické zprávy, v které shrnou závěry z ověření včetně navržených doporučení. Návrh zprávy projednají s příslušnými zástupci zadavatele a na základě výsledků projednání připraví konečnou verzi analytické zprávy.

Auditní zpráva bude obsahovat předmět auditu, shrnutí závěrů, metodiku analýzy, popis postupu realizace, případně jednotlivé dílčí analýzy a zjištění nedostatků, identifikovaná rizika a příležitosti, včetně návrhu nápravných opatření.

Předběžný harmonogram a požadavky na součinnost

Předpokládaná doba na místě se odvíjí od komplexnosti společnosti, množství plánovaných rozhovorů, složitosti realizovaných postupů a formy, v jaké jsou k dispozici podklady (v listinné podobě nebo elektronicky). Podrobný rozpis plánovaného harmonogramu je k vidění na následujícím snímku.

Obvyklé požadavky na součinnost: předání podkladů pro analýzu (vnitřní předpisy, účetní deník, obrátová předvaha, účetní doklady, smlouvy a objednávky, podklady k veřejným a soukromým zakázkám, různé evidence a další relevantní podklady), rozhovory s odpovědnými zaměstnanci pro doplnění informací a vysvětlení postupů v odhadovaném rozsahu 2-3 člověkodny.

PLÁNOVANÝ HARMONOGRAM

Plánovaná činnost	T + 1	T + 2	T + 3	T + 4	T + 5	T + 6
Poskytnutí vyžádaných vnitropodnikových směrnic, účetních záznamů a základních podkladů	✓					
Analýza dat a podkladů, předběžné prověření kontrolních mechanismů	✓					
Stanovení vzorku a specifikace podkladů pro audit na místě. Výběr relevantních zaměstnanců pro dokumentaci a analýzu procesů hospodaření	✓					
Rozhovory s odpovědnými zastupiteli Libereckého kraje, s vedením ARR a relevantními zaměstnanci s cílem zmapování a analýzy procesů hospodaření		✓	✓	✓		
Audit na místě (testování kontrolních mechanismů a transakcí, analýza dat, průběžné hodnocení informací)		✓	✓	✓		
Příprava a vypracování návrhu zprávy z auditu				✓		
Projednání závěrů a návrhu zprávy auditu s klientem, provedení případných úprav					✓	
Odevzdání závěrečné zprávy z auditu						✓

Začátek zakázky navrhujeme 23.8.2021.



DŮVĚRA

“Důvěra je pro nás základem pro úspěšnou spolupráci. U našich klientů vítězíme tím, že nabízíme poctivý a otevřený dialog.”

CENA

Cítíme jako svůj závazek poskytovat Vám kvalitní služby. Přitom chceme, aby bylo naprosto transparentní, kdy poskytujeme službu, za niž bude fakturována naše odměna.

Věříme v naprostou transparentnost. To znamená:

- ▶ Nestanovujeme nerealisticky nízkou nabídkovou cenu a zároveň nedoufáme, že své náklady umožíme prostřednictvím dodatečných služeb.
- ▶ Můžete si být jisti, že nebudete platit nic víc, než naši nabídkovou cenu - jediné, že by byla projednána a odsouhlasena změna ceny v závislosti na Vaší změně našeho zadání.
- ▶ Předem s Vámi projednáme a odsouhlasíme cenu za jakékoli případné dodatečné poskytované poradenství.
- ▶ Cestovní náklady budou vypočteny dle postupů stanovených právnímu předpisy.

Cenová nabídka za naše služby za

Analýzu efektivity hospodaření a potenciálů optimalizace a zefektivnění hospodaření a procesů ARR - Agentury regionálního rozvoje, spol. s r.o. a auditu vybraných transakcí a smluvních vztahů je uvedena v následující tabulce:

Služba	Cena (bez DPH)
Analýza hospodaření a procesního řízení ARR	188 800, - Kč

Obchodní podmínky BDO Audit s.r.o.

A. OBECNÁ ČÁST

I. Úvodní ustanovení

- 1.1. Tyto Obchodní podmínky (dále jen „OP“) v souladu s ust. § 1751 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „*Občanský zákoník*“) upravují smluvní vztahy vznikající mezi společností BDO Audit s.r.o., IČO: 453 14 381, se sídlem Praha - Chodov, V Parku 2316/12, PSČ 148 00, zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279 (dále jen „*auditor*“), a objednatelem na základě smluv, jejichž nedílnou součástí smluvní strany výslovně učinily tyto OP (dále jen „*smlouva*“). Objednatelem se rozumí osoba nebo osoby, se kterými auditor uzavřel smlouvu a které jsou současně příjemcem služeb, příp. též i osoby, kterých se služby podle smlouvy týkají. Službami auditora se rozumí poskytování auditorských služeb podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „*Zákon o auditorech*“) a jiných kontrolních či poradenských služeb v souladu s podnikatelskou činností auditora. Auditor a objednatel budou dále označováni též jako smluvní strany.
- 1.2. Auditor prohlašuje, že je na základě rozhodnutí Komory auditorů České republiky (dále také jen „KA ČR“) ze dne 17. 2. 2010 oprávněn provádět auditorskou činnost podle Zákona o auditorech a je držitelem příslušného oprávnění s evidenčním číslem 018.

II. Součinnost objednatele a další závazky

- 2.1. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi veškerou součinnost potřebnou k řádnému splnění předmětu smlouvy, zejména přístup:
- k veškerým informacím, o nichž je objednateli známo, že jsou relevantní pro řádné poskytnutí služeb (např. účetní záznamy, knihy, doklady, smlouvy, zápisy z jednání orgánů společnosti a další podklady),
 - k dalším informacím, které si auditor pro účely poskytnutí služeb vyžádá, včetně písemných confirmací od třetích stran získaných způsobem vyžadovaným auditorem,
 - k osobám působícím u objednatele, od nichž bude auditor považovat za potřebné získat informace, a to jak k zaměstnancům (včetně zaměstnanců oddělení interního auditu), tak ke smluvním partnerům, jakož i ke členům všech orgánů společnosti,
 - do prostor objednatele, o jejichž navštívení auditor požádá.
- 2.2. V případě, že se služby dle smlouvy týkají i jiných osob než objednatele, objednatel se zavazuje zajistit

součinnost těchto třetích osob ve stejném rozsahu, jak je uvedeno v odst. 2.1. výše.

- 2.3. Objednatel se zavazuje auditorovi, že v období počínajícím dnem uzavření smlouvy a končícím uplynutím 1 roku po zániku smlouvy (dále jen „**rozhodné období**“) nebude přímo ani nepřímo nabízet pracovní uplatnění či zaměstnání zaměstnancům či vedoucím pracovníkům auditora, ani takové osoby kontaktovat s cílem jejich pracovního uplatnění či zaměstnání jinou osobou; tento závazek se vztahuje na všechny zaměstnance či vedoucí pracovníky auditora, kteří působili v rozhodném období u auditora, bez ohledu na skutečnost, zda jejich pracovní poměr ve vztahu k auditorovi ještě trvá či nikoliv. V případě, že objednatel poruší povinnost uvedenou v předchozí větě, zavazuje se zaplatit auditorovi smluvní pokutu ve výši šestinásobku průměrného měsíčního výdělku zaměstnance či vedoucího pracovníka auditora, kterého se porušení povinnosti týká.

III. Komunikace, auditorský spis a jiná dokumentace, duševní vlastnictví, reference

- 3.1. Pokud některá smluvní strana nesdělí jinak, platí, že souhlasí s tím, aby vzájemná komunikace (s výjimkou vzniku, změny a ukončení smlouvy) probíhala prostřednictvím elektronické pošty. Smluvní strany berou na vědomí bezpečnostní rizika s tímto způsobem komunikace spojená.
- 3.2. Objednatel se zavazuje předávat auditorovi podklady přednostně v elektronické a datové čitelné podobě (především ve formátu xls a pdf), přičemž jednotlivé soubory budou přehledné, strukturované a řádně pojmenované, oddělené od ostatních nevyžadovaných informací.
- 3.3. Objednatel bere na vědomí, že veškeré výstupy provedené auditorem v souvislosti s poskytováním služeb na základě smlouvy mohou poskytnout pouze přiměřené ujištění o ověřovaných skutečnostech. Ačkoliv je snahou auditora získat maximálně objektivní informace a vyvodit z nich objektivní závěry, vnímání situace může být ovlivněno podklady a dokumenty, které byly auditorovi předloženy za účelem plnění předmětu smlouvy, či osobou poskytující další nezbytné informace. Objednatel bere na vědomí, že vstupní informace, podklady a jiné dokumenty předložené auditorovi mají významný vliv na výsledek plnění předmětu smlouvy.
- 3.4. Veškerá dokumentace vytvořená auditorem, jakož i další výstupy provedené auditorem v souvislosti s poskytováním služeb na základě smlouvy (zejména auditorský spis, zpráva auditora, zpráva z interního auditu, stanovisko, posudek aj.), jsou ve výlučném vlastnictví auditora. Dokumentace a další výstupy vytvořené auditorem či jejich jednotlivý obsah nesmí být objednatelům jakkoliv kopírován či měněn, nesmí být zpřístupněn třetím osobám ani s nimi nesmí být jinak disponováno bez výslovného předchozího písemného souhlasu auditora (s výjimkou, kdy zpřístupnění vyžadují obecně závazné právní předpisy).

3.5. Auditor je oprávněn použít údaje objednatele a druh poskytovaného plnění jako referenci, a to za účelem nabízení služeb auditora dalším osobám, marketingu, publikační činnosti apod.

IV. Odměny a vícepráce

4.1. Auditor je oprávněn vystavit fakturu v elektronické podobě za účelem vyúčtování plnění dle smlouvy, pokud objednatel nevyloučil způsob komunikace prostřednictvím elektronické pošty podle odst. 3.1. těchto OP.

4.2. Na žádost auditora se objednatel zavazuje uhradit zálohu na odměnu a náhradu nákladů.

4.3. V případě předčasného skončení smlouvy má auditor právo na úhradu poměrné části odměny a dále na náhradu nákladů, a to v rozsahu určeném auditorem na základě doloženého spisu vedeného podle § 20a Zákona o auditorech.

4.4. V případě, že na straně auditora dojde k vícepracím (tedy k odpracovaným hodinám nad rámec počtu hodin uvedených ve smlouvě, když s přihlédnutím k tomuto časovému rámci byla sjednána odměna) způsobeným nedostatkem součinnosti ze strany objednatele či jinými okolnostmi na straně objednatele (např. z důvodu chybovosti předložených údajů a/nebo podkladů a nutnosti opakovaného ověření), celková odměna se navyšuje o provedené vícepráce a s tím související náklady. Auditor je povinen objednatele o nutnosti či vzniku případných víceprací bez zbytečného odkladu uvědomit. Odměna za vícepráce bude stanovena jako 2000 Kč/hod. Počet hodin za vícepráce bude stanoven auditorem po dohodě s objednatelem.

4.5. Ocitne-li se objednatel v prodlení s úhradou odměny a/nebo náhrady nákladů, má auditor právo na zaplacení smluvního úroku z prodlení ve výši 0,1 % denně z jistiny pohledávky po splatnosti.

V. Mlčenlivost

5.1. Obě smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost a chránit před zveřejněním veškeré informace a podklady, o kterých se dozvěděly nebo je získaly v souvislosti s plněním předmětu smlouvy, a které nejsou veřejně známy. Této povinnosti jsou smluvní strany zproštěny v rozsahu, v jakém to připouští nebo ukládá zákon, tyto OP nebo souhlas druhé smluvní strany.

5.2. Za porušení mlčenlivosti se nepovažuje, jestliže auditor zpřístupní důvěrné informace podle odst. 5.1.:

- a) osobě, s níž tvoří koncern;
- b) osobám, které se podílí na plnění předmětu smlouvy, a dále svým odborným dodavatelům (právním, daňovým a jiným poradcům), pokud jsou tyto osoby vázány povinností mlčenlivosti;
- c) osobám v rámci skupiny BDO International Limited a/nebo mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

5.3. Auditor je dále oprávněn zpřístupnit důvěrné informace dle potřeby při provádění běžných kontrolních procesů, jako je monitoring zakázek nebo kontrola řízení kvality, prověření kvality prováděné v rámci skupiny BDO International Limited a/nebo mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO, nebo pokud tak vyžadují jiné zákony, profesní předpisy, za podmínky, že tyto osoby budou vázány povinností mlčenlivosti minimálně ve stejném rozsahu jako auditor.

VI. Ukončení smlouvy

6.1. Nestanoví-li Zákon o auditorech jinak, kterákoliv ze smluvních stran je oprávněna od smlouvy odstoupit z důvodu, že:

- a) vůči druhé smluvní straně jako dlužníkovi bylo zahájeno insolvenční řízení podle zákona č. 182/2006 Sb., zákon o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů,
- b) druhá smluvní strana vstoupila do likvidace,
- c) vůči druhé smluvní straně jako obviněnému bylo zahájeno trestní stíhání ve smyslu zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád), ve znění pozdějších předpisů, nebo podle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů.

6.2. Auditor je dále oprávněn od smlouvy odstoupit z důvodu, že:

- a) objednatel přes opětovnou výzvu auditora neuhradil splatnou peněžitou pohledávku vzniklou na základě smlouvy a/nebo neposkytl auditorovi součinnost nezbytnou k plnění předmětu smlouvy,
- b) plnění předmětu smlouvy (byť i jen zčásti) je nezákonné nebo by ohrozilo dobré jméno auditora,
- c) dojde k významné změně okolností, za kterých byla smlouva původně uzavřena (zejm. v případě, kdy auditor nebude moci provést plnění, aniž by neporušil Etický kodex KA ČR, dojde ke změně vlastnictví, řízení nebo činnosti objednatele (účetní jednotky) takovým způsobem, že by auditor v takovém případě odmítl smlouvu uzavřít apod.).

6.3. Žádná smluvní strana není oprávněna od smlouvy odstoupit z jiných důvodů, než které jsou stanoveny v těchto OP. Na smluvní vztah vzniklý na základě smlouvy se neuplatní žádná dispozitivní zákonná ustanovení, která by jinak opravňovala smluvní strany k odstoupení od smlouvy, zejména ust. § 1977, § 1978, § 2002 a § 2003 Občanského zákoníku.

6.4. Odstoupení nabývá účinnosti doručením písemného oznámení o odstoupení od smlouvy druhé smluvní straně.

6.5. Smlouva není fixním závazkem ve smyslu ust. § 1980 Občanského zákoníku.

VII. Předání a převzetí plnění, omezení odpovědnosti

- 7.1. Objednatel je povinen na výzvu auditora převzít předmět plnění dle smlouvy a potvrdit jej podpisem předávacího protokolu. V případě, že se objednatel nedostaví k převzetí plnění, odmítne potvrdit převzetí plnění podpisem předávacího protokolu nebo se předání plnění neuskuteční jiných z důvodů ležících na straně objednatele, má se za to, že plnění je řádně předáno bez vad a nedodělků třetí pracovní den následující po výzvě auditora k převzetí plnění dle smlouvy.
- 7.2. Objednatel je povinen převzít předmět plnění i s drobnými vadami a nedodělků, které samy o sobě ani ve spojení s jinými nebrání řádnému užívání předmětu plnění, ani jeho užívání neomezuji. Objednatel nemá právo zdržovat jakoukoliv splatnou část odměny do odstranění vad a nedodělků předmětu plnění.
- 7.3. Auditor neodpovídá objednateli za újmu způsobenou neposkytnutím služby řádně a včas, jestliže příčinou bylo:
- prodlení objednatele s poskytnutím součinnosti, k níž byl auditorem řádně a včas vyzván,
 - vědomé či nevědomé poskytnutí nepravdivých, neúplných či jinak zkreslených informací a podkladů ze strany objednatele a/nebo naopak opomenutí objednatele informace a podklady poskytnout auditorovi.
- 7.4. Celkový rozsah odpovědnosti auditora za újmu, která vznikne objednateli v souvislosti s porušením smlouvy nebo právního předpisu, je omezen částkou odpovídající dvojnásobku celkové odměny auditora za plnění předmětu smlouvy, a to za veškeré škodní události v jejich souhrnu. Smluvní strany se dále dohodly, že se nahrazuje pouze skutečná škoda; ušlý zisk, nemajetková újma ani další typy škod se nenahrazují. Smluvní strany souhlasí s tím, že v tomto odstavci dohodnuté omezení výše náhrady újmy je sjednáno po vzájemné dohodě obou smluvních stran, a tedy neodporuje smyslu ustanovení § 2898 Občanského zákoníku.

VIII. Postoupení a započtení

- 8.1. Žádná ze smluvních stran není oprávněna postoupit svá práva nebo povinnosti ze smlouvy ani smlouvu jako celek na jinou osobu bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany. Smlouva se neuzavírá na řad.
- 8.2. Započtení pohledávek vzniklých na základě smlouvy je přípustné pouze písemnou dohodou smluvních stran.

IX. Ochrana a zpracování osobních údajů

- 9.1. V souvislosti s poskytováním služeb dle smlouvy auditor zpracovává osobní údaje objednatele, který je fyzickou osobou, popř. osobní údaje zástupce objednatele, je-li objednatel právnickou osobou, jakož i osobní údaje třetích osob poskytnuté objednatel, v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady EU č. 2016/679 ze dne 27. 4. 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném

pohybu těchto údajů (dále jen „GDPR“). Podpisem smlouvy objednatel potvrzuje, že mu byly poskytnuty veškeré informace týkající se zpracování osobních údajů a tyto mu budou na žádost kdykoliv opětovně poskytnuty, případně jsou veřejně přístupné na internetových stránkách auditora (www.bdo.cz).

- 9.2. Dojde-li v rámci plnění smlouvy k situaci, že auditor nabude postavení zpracovatele osobních údajů dle příslušných ustanovení GDPR a jiných obecně závazných právních předpisů, objednatel se zavazuje na výzvu auditora uzavřít bez zbytečného odkladu příslušnou smlouvu o zpracování osobních údajů, ve které budou podrobně upravena práva a povinnosti smluvních stran. Objednatel potvrzuje, že mu byl předložen vzor smlouvy o zpracování osobních údajů a byl seznámen s jejími základními parametry; smluvní strany se dohodly, že tento vzor bude v podstatných náležitostech dodržen, dojde-li k situaci předvídané tímto odstavcem.
- 9.3. Za plnění povinností vyplývajících pro objednatele z GDPR, v souvislosti s nakládáním a předáváním osobních údajů pro účely naplnění smlouvy mezi auditorem a objednatel, odpovídá v plném rozsahu objednatel. Objednatel je pak zejména povinen informovat subjekty údajů o zpracování za účelem vymezeným v uzavřené smlouvě a o skutečnosti, že jsou v této souvislosti předávány osobní údaje auditorovi jako třetímu subjektu.
- 9.4. Objednatel v souladu se zákonem č. 480/2004 Sb., o některých službách informační společnosti a o změně některých zákonů (zákon o některých službách informační společnosti), ve znění pozdějších předpisů, souhlasí se zasláním obchodních sdělení (newsletter, informace, nabídky aj.) ze strany auditora. V souvislosti se zasláním obchodních sdělení objednatel dále souhlasí se sdílením svých identifikačních a kontaktních údajů (např. firma, telefonní číslo, emailová adresa, poštovní adresa) v rámci skupiny BDO International Limited a/nebo mezinárodní sítě nezávislých členských firem BDO.

X. Závěrečná ustanovení

- 10.1. Smlouva představuje úplnou dohodu mezi smluvními stranami o předmětu a všech náležitostech smlouvy.
- 10.2. Pokud se na objednatele vztahuje povinnosti uveřejnit smlouvu postupem podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, smluvní strany se dohodly, že uveřejnění smlouvy v registru smluv zajistí na své náklady objednatel. Objednatel bude auditora o uveřejnění smlouvy informovat bez zbytečného odkladu. Smlouva povinně uveřejňovaná postupem podle výše citovaného zákona nabývá účinnosti nejdříve ke dni uveřejnění.
- 10.3. Objednatel se zavazuje, že na výzvu auditora poskytne auditorovi veškeré dokumenty a informace nezbytné k tomu, aby auditor mohl řádně splnit své povinnosti vyplývající ze zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů.

10.4. Právní vztahy na základě smlouvy se řídí právním řádem České republiky, zejména Občanským zákoníkem a dalšími obecně závaznými právními předpisy.

10.5. K projednání a rozhodnutí veškerých sporů mezi auditorem a objednatelem na základě smlouvy, včetně sporů o platnost, mají výlučnou pravomoc soudy České republiky.

B. ZVLÁŠTNÍ ČÁST - AUDIT

I. Úvodní a výkladová ustanovení

1.1. Jestliže je předmětem plnění dle smlouvy uzavřené mezi auditorem a objednatelem provedení auditu účetní závěrky, a to bez ohledu na skutečnost, zda se jedná o povinný audit dle obecně závazných právních předpisů či audit nepovinný, práva a povinnosti smluvních stran se vedle podmínek uvedených v obecné části těchto OP řídí těmito zvláštními podmínkami.

1.2. Dojde-li ke kolizi ustanovení uvedených v obecné a zvláštní části těchto OP, ustanovení zvláštní části mají aplikační přednost.

1.3. Auditem se rozumí ověřovací činnost provedená v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy, Zákonem o auditorech a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, s cílem vydat výrok o tom, zda finanční či 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, 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.

1.4. Účetní závěrka zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu vysvětlující a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty. V případech stanovených obecně závaznými právními předpisy účetní závěrka musí také obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Objednatel se zavazuje, že sestaví účetní závěrku v souladu s obecně závaznými právními předpisy a příslušným účetním rámcem. Pokud na to objednatel předem neupozorní, má auditor za to, že objednatel sestaví účetní závěrku právě v takovém rozsahu, který odpovídá požadavkům příslušného účetního rámce na danou kategorii účetní jednotky.

II. Práva a povinnosti smluvních stran, rozsah činnosti při provádění auditu

2.1. Auditor provede audit v souladu se Zákonem o auditorech, standardy KA ČR pro audit, kterými jsou Mezinárodní standardy pro audit (ISA) upravené v relevantních případech aplikačními doložkami KA ČR, Etickým kodexem vydaným KA ČR a standardem pro řízení kvality ISQC1 (dále také jen „předpisy“). Tyto předpisy vyžadují, aby auditor dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku

auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v 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.

2.2. 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 příslušnými předpisy. Při posuzování těchto rizik bude auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Nicméně auditor písemně upozorní objednatele na všechny významné nedostatky v jeho vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit účetní závěrky relevantní a které auditor během auditu odhalí. Předmětem ověřování není povinnost auditora odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru, úmyslná zkresení účetních případů, každou účetní nesprávnost či každou chybu v účetní závěrce.

2.3. Objednatel se zavazuje v souladu s ust. § 21 Zákona o auditorech 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.

2.4. Objednatel se zavazuje zajistit přístup do prostor, o jejichž navštívení auditor požádá v souvislosti s prováděním auditu. Objednatel se zavazuje zajistit také přiměřené pracovní místo pro auditora v těchto prostorách, včetně telefonu, připojení k internetu a možnosti pořízení fotokopíí a skenů dokumentů.

2.5. Auditor a jím pověřené osoby jsou oprávněni být přítomni při fyzické inventarizaci majetku a závazků objednatele, popřípadě si auditor může v odůvodněném případě vyžádat provedení mimořádné inventarizace. Objednatel se zavazuje informovat auditora alespoň s předstihem 10 pracovních dnů o termínech inventur.

2.6. 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 potřebné pro výkon auditorských služeb podle smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora.

2.7. Objednatel se zavazuje auditorovi poskytnout veškerou součinnost, bez které by naplnění účelu smlouvy nebylo možné, a zejména si je vědom své odpovědnosti:

- (a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření, podávajících věrný a poctivý obraz (v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví),
- (b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou,
- (c) za to, že statutární orgán před sestavením účetní závěrky vyhodnotil platnost předpokladu trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti; bude-li identifikována významná nejistota ohledně trvání účetní jednotky v dohledné budoucnosti, statutární orgán uvede tento fakt v příloze v účetní závěrky společně s příčinami této nejistoty a opatřeními, která v této věci plánuje učinit.
- (d) 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 (jako např. k účetním záznamům, knihám, smluvní dokumentaci a dalším podkladům),
 - (ii) další informace, které si pro účely auditu auditor vyžádá, včetně písemných confirmací od třetích osob získaných způsobem vyžadovaným auditorem,
 - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce nebo osobám spolupracujícím s účetní jednotkou, od nichž bude podle názoru auditora nutné získat informace, a to jak k zaměstnancům (včetně zaměstnanců oddělení interního auditu), tak ke smluvním partnerům, jakož i ke členům všech orgánů účetní jednotky.

2.8. Zjistí-li objednatel jakoukoliv skutečnost či událost, která dle jeho názoru může ovlivnit účetní závěrku, jež je předmětem ověření, včetně skutečností či událostí nastalých po rozvahovém dni, předá tuto informaci bez zbytečného odkladu auditorovi.

2.9. Pokud je předmětem smlouvy ověření konsolidované účetní závěrky a objednatel je pro tyto účely mateřskou společností, objednatel se zavazuje, že zajistí, aby konsolidované účetní jednotky (zejména dceřiné společnosti) odpovídajícím způsobem zavázaly své auditory k tomu, aby tito auditoři byli povinni komunikovat a spolupracovat se skupinovým auditorem

a pro účely skupinového auditu postupovali dle jeho pokynů. Audit konsolidované účetní závěrky není auditem individuálních účetních závěrek jednotek (zejména dceřiných společností), které jsou součástí konsolidačního celku.

III. Zpráva auditora

3.1. Auditor je povinen vydat zprávu v souladu s předpisy, přičemž konkrétní forma a obsah zprávy auditora může být upraven v důsledku zjištění, která audit přinese. Součástí zprávy auditora je výrok, který může mít následující formu:

(a) výrok bez výhrad,

(b) výrok s výhradou,

(c) záporný výrok,

(d) odmítnutí výroku.

3.2. Objednatel bere na vědomí, že zpráva auditora může obsahovat popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku auditora a které auditor považuje za nezbytné uvést. Zpráva auditora může rovněž obsahovat upozornění na významné skutečnosti uvedené v účetní závěrce, zejména významnou nejistotu týkající se předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

3.3. Objednatel dále bere na vědomí, že v průběhu auditu mohou nastat takové okolnosti, v důsledku kterých se může zpráva lišit od původně očekávané formy a obsahu. Pokud takové okolnosti nastanou, auditor tyto odlišnosti projedná s objednatелеm.

3.4. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi projednat se statutárním orgánem objednatel příslušnou zprávu auditora.

3.5. Po odevzdání písemné zprávy auditor neodpovídá za výklad skutečností ve zprávě uvedených; to neplatí v případech, že tento výklad učinil sám auditor.

3.6. Auditor je oprávněn (nikoliv však povinen) vydat zprávu auditora i v případě, že mu nebude předložena výroční zpráva. V tomto případě objednatel bere na vědomí, že auditor se k výroční zprávě ve své zprávě o ověření účetní závěrky nevyjádří a není povinen tak učinit ani dodatečně v jiné zprávě.

3.7. Auditor je oprávněn uvést ve zprávě tzv. hlavní záležitosti auditu podle Mezinárodního standardu pro audit (ISA 701), pokud to auditor uzná za vhodné.

3.8. Auditor je oprávněn zveřejnit způsobem, kterým uzná za vhodné, že jím ověřená účetní závěrka objednatel obsahuje významné nesprávnosti, které byly zjištěny až po vydání zprávy auditora, a že na zprávu auditora se tudíž nelze spolehnout. Jestliže auditor vydá zprávu dle odst. 3.4. zvláštní části těchto OP, je oprávněn zveřejnit způsobem, kterým uzná za vhodné, že ve výroční zprávě, kterou obdržel až po vydání své zprávy o ověření účetní závěrky, jsou obsaženy významné nesprávnosti.

IV. Spolupráce při provádění auditu

- 4.1. Jestliže auditor provádí u objednatele první audit, objednatel se zavazuje, že zajistí takové podmínky a součinnost osoby, která u objednatele prováděla předchozí audit, aby auditor mohl projednat s touto osobou veškeré relevantní záležitosti v souvislosti s plněním jeho závazků ze smlouvy.
- 4.2. Jestliže je předmětem smlouvy ověření individuální účetní závěrky a objednatel je pro tyto účely dceřinou společností, která je součástí konsolidačního celku, objednatel se zavazuje, že zajistí takové podmínky, aby auditor mohl odpovídajícím způsobem komunikovat a spolupracovat se skupinovým auditorem (za účelem předávání veškerých relevantních informací apod.).
- 4.3. Jestliže je předmětem smlouvy ověření konsolidované účetní závěrky a objednatel je pro tyto účely mateřskou společností, objednatel se zavazuje, že zajistí takové podmínky, aby auditor mohl odpovídajícím způsobem komunikovat a spolupracovat s auditorem konsolidované účetní jednotky (zejména dceřiné společnosti), která je součástí konsolidačního celku (za účelem předávání veškerých relevantních informací zjištěných v mateřské společnosti nebo ve skupině apod.).
- 4.4. Vedle svých zaměstnanců je auditor oprávněn provést audit rovněž prostřednictvím svých odborných dodavatelů, externích spolupracovníků a dalších osob, jejichž služeb auditor využívá v souvislosti s prováděním auditu, pokud auditor tyto osoby zaváže povinností mlčenlivosti. Za tímto účelem je auditor oprávněn sdělit a zpřístupnit všem osobám uvedeným v předchozí větě veškeré nezbytné informace a dokumenty týkající se objednatele.

V. Mlčenlivost, ochrana a zpracování osobních údajů

- 5.1. Povinnost auditora a dalších osob zachovávat mlčenlivost, včetně všech výjimek a podmínek zproštění této mlčenlivosti se řídí příslušnými ustanoveními Zákona o auditorech (zejména ust. § 15 a § 15a citovaného zákona).
- 5.2. Při provádění auditu je auditor oprávněn vyžádat si dokumenty, které mohou být součástí osobní složky zaměstnanců objednatele, případně další osobní údaje, a to za účelem naplnění předmětu smlouvy. V rámci auditu jsou tak osobní údaje auditorovi předávány z pověření správce osobních údajů a jejich zpřístupnění není porušením zabezpečení osobních údajů. Auditor je při výkonu své činnosti vázán mlčenlivostí dle odst. 5.1. zvláštní části těchto OP, jakož i dalšími omezeními vyplývajícími z uzavřené smlouvy, které tvoří dostatečné záruky pro zabezpečení osobních údajů. Objednatel potvrzuje, že byl ze strany auditora seznámen s tím, že při provádění auditu auditor není zpracovatelem osobních údajů dle příslušných ustanovení GDPR a jiných obecně závazných právních předpisů, nýbrž správcem, pokud při provádění auditu dochází ke zpracování osobních údajů.

VI. Ukončení smlouvy

- 6.1. Objednatel je oprávněn smlouvu ukončit pouze způsobem a z důvodů stanovených v ust. § 17a Zákona o auditorech.
- 6.2. Smluvní strana, která ukončila smlouvu, je povinna tuto skutečnost v případě, že se jednalo o povinný audit dle obecně závazných právních předpisů, neprodleně oznámit Radě pro veřejný dohled nad auditem; v oznámení uvede důvody, pro které k ukončení smlouvy došlo.

Tyto OP nabývají platnosti a účinnosti dnem 6. 5. 2020