

Smlouva o poskytování auditorské činnosti

Objednavatel: Společnost

BIC Plzeň, s.r.o.
(dále Klient)

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Krajského soudu v Plzni, oddíl C, vložka 1678

IČ: 45354774
DIČ: CZ45354774

Se sídlem v Plzni, Riegrova 206/1, PSČ 301 00

Zastoupená jednatelem Ing. Lud'kem Šantorou

Poskytovatel: **Pechmannova Partners s.r.o.**

Zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Plzni, Oddíl C, vložka 1366

IČ: 405 27 034
DIČ: CZ 405 27 034

Ev. Číslo auditorské společnosti: 069

Prešovská 194/15, 301 00 Plzeň

Zastoupená jednatelem Ing. Ivanou Pechmannovou

Uzavírají tuto smlouvu o poskytování auditorské činnosti:

Čl. I. Úvodní ustanovení

1. Poskytovatel je obchodní společnost, která je zapsána v seznamu auditorů vedeném Komořou auditorů České republiky, s licenci č. 069.

Poskytovatel je oprávněn vykonávat auditorskou činnost v rozsahu auditorské činnosti dané zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a Komoře auditorů České republiky (dále zákon o auditorech).

2. Klient je povinen vést účetnictví podle obecně závazných právních předpisů platných na území České republiky.
3. Klient bere na vědomí, že vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vlastního vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.
4. Cílem auditorské činnosti je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Čl. II. Předmět a rozsah auditorské činnosti

1. Poskytovatel se zavazuje vyhotovit pro klienta písemnou zprávu o ověření roční účetní závěrky klienta a zprávy o vztazích mezi propojenými osobami sestavené za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 v českém jazyce a provést pro klienta takovou auditorskou činnost, která bezprostředně směřuje k vyhotovení shora uvedené zprávy.
2. Klient bere na vědomí, že poskytovatel může pověřit své asistenty prováděním jednotlivých úkonů auditorské činnosti.

Klient je povinen poskytovat poskytovateli potřebnou součinnost k řádnému provedení auditorských prací. Pakliže klient neposkytne poskytovateli součinnost ani na opakovanou výzvu (druhou a další) v jednom případě nebo opakovaně (třikrát a více) v různých případech.

Čl. III. Doba plnění

1. Auditorská činnost bude poskytována ode dne 7. 3. 2022
2. Poskytovatel se zavazuje vyhotovit zprávu o ověření roční účetní závěrky a výroční zprávy do 31.3.2022.

Klient se zavazuje sdělit poskytovateli termíny pro provedení všech auditorských činností dle této smlouvy v dostatečném předstihu, nejméně však 2 týdny předem. Nesdělí-li klient poskytovateli termíny pro provedení auditorských činností v dostatečném předstihu, dohodly se smluvní strany na tom, že poskytovateli musí být na provedení auditorských činností dle této smlouvy garantován čas plnění alespoň v rozsahu 10 pracovních dnů bez ohledu na to, kdy mu byly sděleny termíny ze strany klienta.

3. V případě prodlení klienta s plněním povinností stanovených v Obecných podmínkách pro poskytování auditorské činnosti, nebo prodlení s předáním účetní závěrky, resp. dalších podkladů vyžádaných auditorem, se posouvají termíny plnění vždy o počet dní, po které bude klient v prodlení se splněním stanovených povinností, nebude-li ujednáno jinak.

Čl. IV. Odměna

1. Za poskytování auditorské činnosti dle Čl. II. bodu 1. náleží poskytovateli honorář ve výši 75.000,- Kč.

Cestovní náklady na území města Plzně jsou zahrnuty v ceně. Případné další cestovní náklady se vyúčtují dle skutečně ujetých kilometrů sazbou 19,- Kč/km.

K uvedeným cenám se připočte DPH v zákonné výši.

2. Nezaplacení peněžitých závazků klientem podle tohoto článku se považuje za podstatné porušení této smlouvy.

Čl. V. Předání zprávy

1. Při ukončení auditorské činnosti podle této smlouvy Čl. II. předá poskytovatel statutárnímu orgánu klienta písemnou zprávu.

Za řádné předání zprávy se považuje také předání písemné zprávy veřejnému přepravci v termínu stanoveném dle Čl. III. odst. 2.

Čl. VI. Výpověď smlouvy

1. Klient může jednostranně ukončit tuto smlouvu výpovědí pouze z důvodů uvedených v §17a) odst. 1 zákona 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.
2. Poskytovatel má právo od této smlouvy písemně odstoupit v případě podstatného porušení povinnosti z této smlouvy na straně klienta.
3. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod k výpovědi této smlouvy.
4. Výpověď musí být učiněna v písemné formě a nabude účinnosti po uplynutí jednoměsíční výpovědní doby, která počne běžet od 1. dne měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé straně.
5. Poskytovatel je povinen po dobu výpovědní doby činit auditorskou činnost podle této smlouvy v neomezeném rozsahu. To neplatí, pokud klient poskytovateli sdělí, že na plnění auditorské činnosti podle této smlouvy již netrvá.
6. Při podání výpovědi nebo odstoupení od smlouvy učiněném poskytovatelem nebo klientem náleží poskytovateli odměna odpovídající násobku odpracovaného času dle evidence poskytovatele a hodinové sazby 1.800,- Kč/hod za všechny auditorské práce provedené pro klienta na základě této smlouvy před jejím vypovězením, jakož i během běhu výpovědní doby, či před zánikem formou odstoupení od smlouvy.

K takto zjištěné ceně se připočtou vynaložené cestovní náklady ve výši 19,- Kč/km a DPH v zákonné výši.

Při ukončení platnosti této smlouvy výpovědí či odstoupením je poskytovatel oprávněn vyúčtovat svoji odměnu dle předchozích vět tohoto ustanovení obratem v návaznosti na takové ukončení, protože za DUZP se v takovém případě považuje den doručení projevu vůle směřujícího k takovému jednostrannému ukončení této smlouvy. Smluvní strany výslovně sjednávají, že ujednání tohoto odstavce má přežít případné ukončení smlouvy od počátku odstoupením a nemá jím být dotčeno.

Ujednání o odměně dle čl. IV se pro případ výpovědi či odstoupení od smlouvy nepoužije.

7. Poskytovatel i klient mohou ukončit tuto smlouvu odstoupením od smlouvy nebo jiným způsobem toliko z důvodů vyplývajících ze zákona či z této smlouvy.

Čl. VII. Ostatní ujednání

1. Klient, resp. osoba jím zmocněná na základě plné moci pro jednání s auditorem, je povinen podrobit se identifikaci podle zvláštních předpisů, předložit za tím účelem auditorovi příslušné doklady a předat kopie nebo umožnit jejich pořízení.
2. Klient souhlasí, aby poskytovatel jako správce zpracovával jeho osobní údaje, a to v rozsahu:
 - kontaktních údajů, identifikačních údajů a údajů poskytnutých v souvislosti s uzavřením smlouvy o poskytování auditorské činnosti (dále Smlouva o auditu)
 - údajů poskytnutých v souvislosti s plněním předmětu Smlouvy o auditu.

Souhlas se zpracováním osobních údajů uděluje klient k účelům souvisejícím s plněním předmětu Smlouvy o auditu.

Klient bere na vědomí, že osobní údaje budou poskytovatelem zpracovávány po dobu trvání Smlouvy o auditu a dále archivovány po zákonem stanovenou lhůtu 10 let, stanovenou Zákonem o auditorech v platném znění.

Klient dále bere na vědomí, že poskytovatel může pověřit archivací zpracovatele zajišťujícího spisovou službu. V současné době využívá poskytovatel služby zpracovatele Depository s.r.o. se sídlem Strašice 591, IČO: 291 16 864.

Čl. VIII. Závěrečná ustanovení

1. Smluvní strany se dohodly, že závazkové vztahy plynoucí z této smlouvy se řídí českým právním řádem, zejména občanským zákoníkem a zákonem o auditorech.
2. Smluvní strany se dohodly, že tato smlouva se dále řídí Obecnými obchodními podmínkami pro poskytování auditorské činnosti, verze 5/2019, které jsou nedílnou součástí této smlouvy.
3. Tuto smlouvu lze měnit pouze písemnými dodatky.
4. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva nebyla uzavřena v tísní ani za nápadně nevýhodných podmínek pro kteroukoliv ze smluvních stran a po jejím přečtení na důkaz pravdivosti s jejím obsahem připojí oprávněné osoby smluvních stran své vlastnoruční podpisy.
5. Tato smlouva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopisu. Smluvními stranami podepsané stejnopisy mají právní účinky originálu.
6. Tato smlouva nabude platnosti podpisem poslední ze smluvních stran a je účinná k 7. 3. 2022.

V Plzni dne

V Plzni dne

Za poskytovatele:

Za klienta:

Ing. Ivana Pechmannová
Pechmannova Partners s.r.o.

Ing. Luděk Šantora
BIC Plzeň, s.r.o.

Obecné podmínky pro poskytování auditorských služeb

1 Obecná ustanovení

- 1.1 Pro poskytování auditorských služeb oprávněnou osobou - auditorem, platí příslušná ustanovení občanského zákoníku, **zákona o obchodních korporacích, č. 90/2012 Sb.**, ostatní právní předpisy, přiměřeně zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech v platném znění, smluvní ujednání mezi poskytovatelem a klientem a tyto obecné podmínky pro poskytování auditorských služeb (dále jen „OPAS“), je-li na ně v písemné smlouvě odkázáno. Smluvní ujednání má vždy přednost před ustanovením „OPAS“.

2 Definice pojmů

Pro účely těchto OPAS se definují pojmy takto:

- 2.1 **Poskytovatel** - Poskytovatel je obchodní společnost, která je zapsána v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky, s licencí č. 069. Poskytovatel je oprávněn vykonávat auditorskou činnost v rozsahu auditorské činnosti dané zákonem č. 93/2009 Sb. o auditorech a Komoře auditorů České republiky (dále zákon o auditorech).
- 2.2 **Klient** - Klientem je příjemce auditorské služby (účetní jednotka), který uzavřel s poskytovatelem smlouvu o poskytování auditorské činnosti.
- 2.3 **Auditor** - Auditorem je statutární auditor nebo auditorská společnost dle zákona o auditorech.
- 2.4 **Audit, auditorská činnost** - Auditem nebo auditorskou činností se rozumí ověření řádných a mimořádných účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek, ověření mezitímní účetní závěrky, pokud takové ověření vyžaduje jiný právní předpis, výroční zprávy nebo konsolidované výroční zprávy, pokud má společnost povinnost výroční zprávu sestavit. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím také vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních zásad a významných odhadů učiněných vedením společnosti a zhodnocení celkové prezentace účetní závěrky. Součástí auditu je ověření souladu výroční zprávy s právními předpisy. Auditor se na základě poznatků a povědomí o klientovi získaných při provádění auditu vyjádří, zda výroční zpráva neobsahuje věcné nesprávnosti a případně uvede jejich povahu.
- 2.5 **Smlouva** - Smlouvou se rozumí smlouva o poskytování auditorské činnosti mezi poskytovatelem a klientem.
- 2.6 **Spis auditora** - O průběhu povinného auditu vede auditor spis, který obsahuje informace podle Auditorských standardů a podle § 18 zákona o auditorech.
- 2.7 **ISA** - ISA jsou Mezinárodní auditorské standardy vydávané Mezinárodní federací účetních IFAC.
- 2.8 **Účetní závěrka a výroční zpráva** - dokumenty sestavené v souladu se zákonem 563/1991 Sb. o účetnictví.

3. Povinnost mlčenlivosti

- 3.1 Poskytovatel má zákonnou povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorské činnosti podle této smlouvy.
- 3.2 Uvedené povinnosti může poskytovatele zprostit jedině účetní jednotka nebo Komora auditorů České republiky.
- 3.3 Poskytovatel nesmí zneužít tyto informace k vlastnímu prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.
- 3.4 Povinnost mlčenlivosti a zákaz zneužití informací se obecně vztahuje i na zaměstnance poskytovatele a na asistenty auditora.
- 3.5 Klient se zavazuje zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se od poskytovatele dozvěděl v souvislosti s poskytováním auditorské činnosti podle této smlouvy, zejména o pracovních postupech a o pracovních poskytovatele, kteréžto skutečnosti považují smluvní strany za obchodní tajemství a know-how poskytovatele.

4. Práva a povinnosti poskytovatele

- 4.1 Poskytovatel je povinen postupovat při poskytování auditorské činnosti v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a v souladu s ostatními obecně závaznými předpisy a podle závazných pravidel stanovených Komorou auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby poskytovatel dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Úlohou auditora je ověření účetní závěrky s cílem vyjádřit vlastní názor na tuto závěrku. Výrok auditora uvedený ve zprávě o ověření účetní závěrky nepředstavuje jistotu ohledně budoucí životaschopnosti klienta ani názor auditora na výkonnost a efektivnost s jakou pracuje klient či jeho vedení.
- 4.2 Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA.
- 4.3 Při posuzování těchto rizik bude poskytovatel 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, nikoliv vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.

- 4.4 Poskytovatel je oprávněn odstoupit od uzavřené smlouvy o poskytnutí auditorské činnosti, dojde-li k narušení důvěry mezi ním a klientem, neposkytuje-li klient potřebnou součinnost nebo nesložil-li klient bez závažného důvodu přiměřenou zálohu na odměnu za poskytnutí auditorské činnosti.

5 Odpovědnost poskytovatele

- 5.1 Poskytovatel odpovídá klientovi za škodu, kterou mu eventuálně způsobí v souvislosti s poskytováním auditorské činnosti podle smlouvy. Poskytovatel odpovídá za škodu způsobenou klientovi i tehdy, byla-li škoda způsobena v souvislosti s poskytnutou auditorskou činností podle této smlouvy jeho zaměstnanci nebo asistenty auditora.
- 5.2 Poskytovatel prohlašuje, že je pro případ shora uvedené odpovědnosti za škodu přiměřeně pojištěn.

6 Práva a povinnosti klienta

- 6.1 Klient je povinen vést účetnictví podle obecně závazných právních předpisů platných na území České republiky.
- 6.2 Audit poskytovatele bude vycházet z předpokladu, že vedení společnosti uznává a uvědomuje si svoji odpovědnost:
- 6.2.1 Za sestavení účetní závěrky a věrné zobrazení v souladu s českými účetními předpisy a za sestavení výroční zprávy v souladu s českými právními předpisy.
- 6.2.2 Za takový vnitřní kontrolní systém, který je podle vedení společnosti nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.
- 6.2.3 Za to, že poskytovateli bude poskytnut:
- (i) Přístup k veškerým informacím, o nichž je vedení známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a výroční zprávy.
 - (ii) Další informace, které si pro účely auditu poskytovatel vyžádá.
 - (iii) Neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru poskytovatele nutné získat důkazní informace.
- 6.3 V rámci auditu bude poskytovatel od vedení společnosti požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které mu budou v průběhu auditu předloženy.
- 6.4 Klient si je vědom toho, že audit nenahrazuje vnitřní kontrolní systém nezbytný k sestavení účetní závěrky vedením.
- 6.5 Klient se zavazuje poskytnout pracovníkům poskytovatele provádějícím úkony spojené s předmětem činnosti dle této smlouvy v sídle klienta přiměřené informace a pokyny k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci dle §103, zákona č. 262/2006.
- 6.6 Klient je povinen na vrub svých nákladů zajistit, aby obchodní partneři klienta poskytli poskytovateli na jeho žádost veškeré informace, o které poskytovatel požádá a které jsou potřebné k řádnému poskytnutí auditorské činnosti.
- 6.7 Klient umožní poskytovateli, aby byl přítomen řádné i mimořádné inventarizaci majetku klienta, zejména provádění fyzické inventury zásob. K zajištění účasti poskytovatele je klient povinen písemně informovat poskytovatele minimálně 14 dnů přede dnem konání dotčené inventarizace.
- 6.8 Klient se zavazuje uvědomit poskytovatele o všech skutečnostech, které by měly nebo mohly mít vliv na řádné poskytnutí auditorské činnosti podle této smlouvy, a také o skutečnostech, o nichž se dozví v období od data vyhotovení zprávy auditora do data zveřejnění účetní závěrky.
- 6.9 Klient se zavazuje, že bude prezentovat výrok auditora k účetní závěrce vždy v kontextu písemné zprávy o ověření účetní závěrky jako celku, neboť samotný výrok není ucelenou informací a může být pro uživatele účetní závěrky nebo výroční zprávy zavádějící.
- 6.10 Klient si je vědom povinnosti zveřejnění informací v účetní závěrce a výroční zprávě způsobem, který je nutný k tomu, aby účetní závěrka a výroční zpráva nebyla zavádějící.

7 Pravidla součinnosti

- 7.1 Klient se zavazuje provést na žádost poskytovatele veškeré součinnostní úkony, které budou nutné k řádnému poskytnutí auditorské činnosti podle smlouvy.
- 7.2 Klient určí osoby, které budou zprostředkovávat vzájemný styk s poskytovatelem.
- 7.3 Klient umožní poskytovateli přístup k originálům dokladů k jednotlivým účetním případům a u vybraných dokladů umožní poskytovateli vyhotovení kopií do spisu auditora poskytovatele.

8 Zpráva auditora

- 8.1 Zpráva auditora musí obsahovat zejména obchodní jméno klienta, období, za které se ověřují údaje účetní závěrky a výroční zprávy, předmět ověření, obchodní jméno a číslo auditorského oprávnění poskytovatele, jméno a podpis auditora odpovědného za předložení zprávy, výrok auditora, datum vyhotovení zprávy a další informace dle § 20 a násl. zákona o auditorech.

9 Spis auditora

- 9.1 Poskytovatel je povinen vést spis auditora v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a standardy vydávaných Komorou auditorů.
- 9.2 Klient bere na vědomí, že v souvislosti s výkonem auditorské činnosti a vedením spisu auditora je poskytovatel oprávněn zpracovávat osobní údaje Klienta.

Klient se seznámil s obsahem „Informačního memoranda ke zpracování osobních údajů v souvislosti s poskytováním auditorských služeb a plněním a plněním zákonných povinností“ dostupným na <https://www.pechmannova.com/memorandum/auditorske-sluzby.pdf>.

10 Odměna

- 10.1 Odměna auditora je smluvní cena sjednaná za jeho službu.

11 Řešení sporů a úroku z prodlení

- 11.1 Smluvní strany se zavazují vynaložit veškeré úsilí k vyřešení případných vzájemných sporů, které se budou týkat této smlouvy, mimosoudní cestou.
- 11.2 Rozhodování sporů rozhodci či rozhodčími soudy se vylučuje.
- 11.3 V případě vzniknuvšího sporu je rozhodující česká jazyková verze OPAS.
- 11.4 V případě prodlení klienta se zaplacením peněžitých závazků podle Smlouvy, vyhrazuje si poskytovatel právo účtovat klientovi za každý započatý den prodlení úrok z prodlení stanovený z dlužné částky dle § 1970 Občanského zákoníku.
- 11.5 Zaplacením úroku z prodlení nezaniká právo smluvních stran na náhradu škody.

12 Vznik a zánik smluvního vztahu

- 12.1 Smluvní vztah mezi auditorem a klientem vzniká uzavřením smlouvy o poskytování auditorských služeb.
- 12.2 Smluvní vztah uzavřený na dobu určitou zaniká uplynutím sjednané doby.
- 12.3 Smluvní vztah zaniká splněním předmětu smlouvy.
- 12.4 Smluvní vztah lze ukončit kdykoli také dohodou.
- 12.5 Smluvní vztah zaniká za podmínek uvedených v bodě 4.4.
- 12.6 Je-li účastníkem smlouvy právnická osoba, zaniká smlouva také jejím zánikem bez právního nástupce.
- 12.7 Smluvní vztah také zaniká, pokud auditor pozbyl právo vykonávat auditorskou činnost dle ustanovení § 6 a §7 zákona o auditorech. O této skutečnosti je auditor povinen neprodleně uvědomit klienta.
- 12.8 Po zániku smluvního vztahu podle výše uvedených článků zůstávají v platnosti všechna ustanovení těchto OPAS a smlouvy, z jejichž obsahu je zřejmé, že se mohou vztahovat na skutečnosti, jež nastanou až po skončení smluvního vztahu, pokud tyto skutečnosti mají svůj původ ve smlouvě a OPAS. Jde zejména o otázky odpovědnosti auditora, mlčenlivosti, náhrady škod a vzájemné informovanosti

Prohlašuji, že jsem se seznámil s tímto textem Obecných podmínek pro poskytování auditorských služeb.

Datum a podpis: