Smlouva o provedení auditu

č. 32026740.A308/2023

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, Pisárky, Brno 60300, Česká republika,

IČO 46347275,

zapsaná v obchodním rejstříku, který vede Krajský soud v Brně, B 783,

(dále jen „**Společnost**“),

kterou zastupuje XXX

**a**

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

se sídlem Hvězdova 1734/2c, 14000 Praha 4,

IČO 40765521,

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,

oddíl C, vložka 3637,

(dále jen „**Auditor**“),

kterou zastupuje XXX

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

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:

1. V souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky provede audit účetní závěrky Společnosti za roky končící 31. prosince 2023, 31. prosince 2024 a 31. prosince 2025, kterou 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 výroční zprávě Společnosti včetně připojené zprávy o vztazích k 31. prosinci 2023, 31. prosinci 2024 a 31. prosinci 2025 (včetně jakékoli verze určené ke zveřejnění na elektronických stránkách), které popisují skutečnosti, jež jsou též zobrazeny v auditované účetní závěrce Společnosti za rok končící 31. prosince 2023, 31. prosince 2024 a 31. prosince 2025, jsou ve všech významných ohledech v souladu s touto účetní závěrkou. Dále Auditor ověří, že výroční zpráva byla vypracována 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.

1. Předběžný audit zaměřený na analytické prověření předběžných vykazovaných výsledků a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů Společnosti s využitím informací a podkladů poskytnutých Společností.
2. Provede anglický překlad příloh k účetním závěrkám Společnosti podle Článku I, odst. 1, písm. (i) této Smlouvy.
   1. Auditor vypracuje písemné zprávy v českém a anglickém jazyce. Písemné zprávy budou Společnosti předány v listinné podobě v celkovém počtu vyhotovení:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **v českém jazyce,** | **v anglickém jazyce,** |
|  | **počet ks** | **počet ks** |
| Zpráva k účetní závěrce Společnosti | 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 30. září 2023 | v týdnu od 23. října |
| Konečný audit k 31. prosinci 2023 | 4. – 12. ledna a 7. – 9. února 2024 |
| Společnost předloží návrh účetní závěrky | 1. února 2024 |
| Společnost předloží návrh výroční zprávy (včetně zprávy o vztazích) | 1. února 2024 |
| Auditor předloží zprávu o auditu | do 15. března 2024 |
|  |  |

Časový harmonogram pro roky končící 31. prosince 2024 a 31. prosince 2025 bude probíhat v obdobných termínech dle dohody.

* 1. 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.
  2. 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.

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 celkové odměně ve výši 1 931 000 Kč, která bude fakturovaná za práce uvedené v Článku I. Tato odměna nezahrnuje DPH.

Odměna za audit účetní závěrky Společnosti a ověření údajů obsažených ve výroční zprávě Společnosti včetně připojené zprávy o vztazích za rok končící 31. prosince 2023 ve výši 620 000 Kč bude fakturována následovně:

1. První dílčí faktura ve výši 290 000 Kč při zahájení předběžného auditu, ale nejpozději do 30. listopadu 2023.
2. Druhá dílčí faktura ve výši 290 000 Kč při zahájení konečného auditu, ale nejpozději do 31. ledna 2024.
3. Konečná faktura ve výši 40 000 Kč při předložení zprávy o auditu, ale nejpozději do 15. dubna 2024.

Odměna za audit účetní závěrky Společnosti a ověření údajů obsažených ve výroční zprávě Společnosti včetně připojené zprávy o vztazích za rok končící 31. prosince 2023 ve výši 646 000 Kč bude fakturována následovně:

1. První dílčí faktura ve výši 300 000 Kč při zahájení předběžného auditu, ale nejpozději do 30. listopadu 2024.
2. Druhá dílčí faktura ve výši 300 000 Kč při zahájení konečného auditu, ale nejpozději do 31. ledna 2025.
3. Konečná faktura ve výši 46 000 Kč při předložení zprávy o auditu, ale nejpozději do 15. dubna 2025.

Odměna za audit účetní závěrky Společnosti a ověření údajů obsažených ve výroční zprávě Společnosti včetně připojené zprávy o vztazích za rok končící 31. prosince 2023 ve výši 665 000 Kč bude fakturována následovně:

1. První dílčí faktura ve výši 310 000 Kč při zahájení předběžného auditu, ale nejpozději do 30. listopadu 2025.
2. Druhá dílčí faktura ve výši 310 000 Kč při zahájení konečného auditu, ale nejpozději do 31. ledna 2026.
3. Konečná faktura ve výši 45 000 Kč při předložení zprávy o auditu, ale nejpozději do 15. dubna 2026.
4. DPH bude účtována v platné sazbě k datu vystavení faktury. K datu Smlouvy činí sazba DPH 21 %. Celková odměna v souladu s platnou sazbou tedy představuje 2 336 510 Kč.
5. Odměna bude fakturována v českých korunách včetně DPH. Všechny faktury jsou splatné do 21 dní ode dne vystavení.
6. 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.
7. 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 v souladu s běžnými sazbami účtovanými Auditorem. Společnost prohlašuje, že tyto jsou jim známy a že s nimi souhlasí. Tyto sazby jsou platné pro kalendářní rok, ve kterém byla Smlouva uzavřena. Každá taková úprava odměny může být provedena pouze po předchozím odsouhlasení smluvními stranami, v hodinové sazbě 2 300 Kč/hod. bez DPH.
8. Dále pokud jakýkoli nedostatek způsobený Společností 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.
9. Pokud to bude nezbytné, sjednají smluvní strany dodatečnou platbu za dodatečné služby nebo za poradenské práce poskytnuté Auditorem.
10. V případě, že Společnost neuhradí jakoukoli platbu uvedenou v Článku III, odst. 2 ve sjednaném termínu, ani do pěti pracovních dnů po písemném upozornění, 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. Obchodní podmínky tvoří nedílnou součást Smlouvy.
3. Strany si jsou vědomy, že intenzita různých narušení souvisejících s onemocněním COVID-19 se nadále nepředvídatelně mění. 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 z 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.

1. V případě jakýchkoliv rozporů mezi Smlouvou a Obchodními podmínkami mají přednost ustanovení Smlouvy.
2. Jakékoliv změny Smlouvy musí být provedeny písemnou formou a podepsány oběma smluvními stranami.
3. Pokud se smluvní strany nedohodnou písemně jinak, bude se poskytování jakýchkoliv dodatečných prací, které si Společnost od Auditora vyžádá, řídit ustanoveními Smlouvy.
4. 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.
5. 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.
6. 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.
7. Smluvní strany prohlašují, že pro účely plnění této smlouvy si navzájem a v nezbytném rozsahu zpřístupňují osobní údaje svých zaměstnanců. Každá ze smluvních stran bude jí zpřístupněné osobní údaje na základě této smlouvy zpracovávat jako samostatný správce pouze pro účely plnění této smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že subjekty údajů, jejichž osobní údaje budou předány druhé smluvní straně, budou či byly předávající smluvní stranou o této skutečnosti informovány. Bližší informace o zpracování osobních údajů poskytuje společnost Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. na svých internetových stránkách www.bvk.cz a v sídle společnosti.
8. 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, a která je umístěna na internetových stránkách společnosti www.bvk.cz. Pro oznámení nelegálního a neetického chování je možné použít emailovou adresu: ethics@suez.com.
9. Auditor bere na vědomí, že společnost Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. je povinným subjektem dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.
10. Tato smlouva byla uzavřena v běžném obchodním styku právnickou osobou, která byla založena za účelem uspokojování potřeb majících průmyslovou nebo obchodní povahu. Přestože smlouva nepodléhá uveřejnění v registru smluv dle 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 (dále jako „zákon o registru smluv“), pro naplnění zásady transparentnosti při uzavírání smlouvy se smluvní strany dohodly, že Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. zajistí zveřejnění smlouvy v registru smluv. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ustanovení § 504 občanského zákoníku a udělují svolení k jejich užití a zveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek.
11. Smlouva byla vypracována v českém jazyce. Každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.
12. Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

|  |  |
| --- | --- |
| V Brně dne \_\_\_\_\_\_\_\_ | V Brně dne \_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| ........................................................ | ........................................................ |
| XXX | XXX |
|  |  |
| Brněnské vodárny a kanalizace, a.s. | PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. |