**Smlouva o provedení auditu KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY**

mezi

**Pražské služby, a.s.**

jako Objednatelem

a

**KPMG Česká republika Audit, s.r.o.**

jako Auditorem

Tato smlouvabyla uzavřena podle ust.§ 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů („**Občanský zákoník**“), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů („**Zákon o účetnictví**“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů („**Zákon o auditorech**“), mezi následujícími smluvními stranami („**Smlouva**”):

1. **Pražské služby, a.s.**, IČO: 601 94 120, se sídlem: Pod Šancemi 444/1, 190 00 Praha 9 zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 2432,

(„**Objednatel**“);

a

1. **KPMG Česká republika Audit, s.r.o.,** IČO: 49619187, se sídlem Pobřežní 648/1a, 186 00 Praha 8, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 24185,

(„**Auditor**");

(Objednatel a Auditor jednotlivě dále též jen „**Smluvní strana**“ a společně též i „**Smluvní strany**“);

**Preambule**

Vzhledem k tomu, že:

1. Objednatel je ve smyslu Zákona o účetnictví velkou účetní jednotkou s majetkovou účastí územního samosprávného celku;
2. Objednatel a společnosti AKROP s.r.o., IČO: 26432331, se sídlem Tuchoměřice, Ke Špejcharu 392, PSČ 25267, sp. zn. C 81758 vedená u Městského soudu v Praze, AGROBIOPLYN s.r.o., IČO: 10967192, se sídlem Mečislavova 165/3, Nusle, 140 00 Praha 4, sp. zn. C 351483 vedená u Městského soudu v Praze („**AGROBIOPLYN**“) a RELAKA s.r.o., IČO: 06772731, se sídlem Mečislavova 165/3, Nusle, 140 00 Praha 4, sp. zn. C 287888 vedená u Městského soudu v Praze tvoří podnikatelské seskupení („**RELAKA**“ a všechny společnosti společně dále jen „**Skupina**“);
3. Společnost AGROBIOPLYN, jako zanikající společnost, zanikla dne 1.9.2023 fúzí sloučením se společností RELAKA („**Fúze**“);
4. Skupina tvoří velkou účetní skupinu ve smyslu Zákona o účetnictví, která má povinnost nechat ověřit konsolidovanou účetní závěrku a výroční zprávu auditorem;
5. Auditor je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle Zákona o auditorech;
6. Smluvní strany mají zájem uzavřít tuto Smlouvu;

dohodly se Smluvní strany na následujícím:

# Účel a předmět Smlouvy

## Účelem této Smlouvy je úprava vzájemných práv a povinností Smluvních stran souvisejících s Auditem (jak je tento pojem definován v odst. 1.3 níže).

## Předmětem této Smlouvy je závazek Auditora provádět po celou dobu trvání této Smlouvy Audit a závazek Objednatele zaplatit Auditorovi za provedení Auditu sjednanou odměnu, to vše v rozsahu a za podmínek sjednaných v této Smlouvě.

## Provedením auditu dle této Smlouvy se rozumí:

### provedení prověření vedení účetnictví Skupiny a informování statutárních zástupců příslušné společnosti ze Skupiny o zjištěných nedostatcích, včetně předložení návrhů k provedení nápravy zjištěných nedostatků;

### ověření konsolidované účetní závěrky Skupiny, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena;

### ověření konsolidované výroční zprávy Skupiny, zda údaje v ní obsažené, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou;

### vyhotovení a předání zprávy auditora o ověření konsolidované účetní závěrky a výroční zprávy Skupiny („**Zpráva auditora**“);

### vyhotovení a předání dopisu pro vedení společnosti („**Zpráva pro vedení společnosti**“); a

### vyhotovení a předání dodatečné zprávy pro výbor pro audit („**Zpráva pro výbor pro audit**“ a společně se Zprávou auditora a Zprávoupro vedení společnosti dále jen „**Zprávy**“ a jednotlivě dále jen „**Zpráva**“);

### to vše za účetní období roku 2022, 2023 a 2024, jakož i splnění dalších povinností nezbytných pro řádné a včasné provedení výše uvedených činností („**Audit**“).

## Součástí Auditu budou všechny společnosti ze Skupiny, včetně společností AGROBIOPLYN a RELAKA za poměrnou část kalendářního roku s ohledem na Fúzi.

# Termíny plnění

## Auditor zahájí průběžné provádění Auditu za příslušné účetní období, které je předmětem Auditu vždy v dostatečném časovém předstihu nezbytném pro řádné a včasné provedení Auditu.

## Auditor předá Objednateli Zprávy ve 2 tištěných a Auditorem (či jinou oprávněnou osobou) podepsaných stejnopisech v českém jazyce a ve 2 vyhotoveních v elektronické podobě (jedno ve formátu \*.doc nebo \*.docx a jedno ve formátu \*.pdf) uložených na přenosném datovém nosiči (CD, DVD či flash disk), a to nejpozději do 31. ledna 2024 za účetní období roku 2022 a za další účetní období nejpozději do 31. července kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se Audit provádí („**Lhůta pro předání**“).

## V případě, že Objednatel neposkytne Auditorovi Podklady (jak jsou tyto definovány v čl. 4.6 níže) nezbytné pro vyhotovení Zpráv za účetní období roku 2022 do 21. ledna 2024 a za další účetní období do 21. července kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se Audit provádí, za poslední den Lhůty pro předání se považuje 10. den po poskytnutí Podkladů Auditorovi.

## Místem předání Zpráv je sídlo Objednatele.

## Zprávy musí být prosté jakýchkoli vad a zejména splňovat požadavky stanovené předpisy specifikovanými v bodu 4.1 této Smlouvy.

## Předání a převzetí Zpráv nezbavuje Auditora odpovědnosti za jejich řádné vyhotovení a jejich případné vady či nedostatky zjištěné kdykoli po jejich předání a převzetí.

# Odměna a platební podmínky

## Smluvní strany se dohodly, že za provedení Auditu:

### za účetní období roku 2022 náleží Auditorovi odměna **ve výši 610 000Kč** bez DPH;

### za účetní období roku 2023 náleží Auditorovi odměna **ve výši 520 000Kč** bez DPH;

### za účetní období roku 2024 náleží Auditorovi odměna **ve výši 520 000Kč** bez DPH;

## K uvedené Odměně bude připočteno DPH v zákonné výši.

## Odměna je sjednána jako úplná, maximální, konečná a neměnná. Provedení Auditu za sjednanou Odměnu nelze podmiňovat objednáním jiných služeb od Auditora či jiné osoby.

## V Odměně jsou zahrnuty veškeré výlohy, výdaje a náklady Auditora související s provedením Auditu za příslušné účetní období či vzniklé v souvislosti s touto Smlouvou.

## Odměna bude Auditorovi uhrazena na základě daňového dokladu Auditora vystaveného po řádném provedení Auditu za příslušné účetní období a převzetí Zpráv Objednatelem. Daňový doklad musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

## Splatnost daňových dokladů bude činit 30 kalendářních dní ode dne jejich doručení Objednateli doporučenou poštou nebo ode dne jejich osobního předání Objednateli. Za den úhrady daného daňového dokladu bude považován den odepsání vyúčtované částky Odměny z účtu Objednatele.

## Objednatel je oprávněn vrátit Auditorovi daňový doklad, bude-li vystaven předčasně, bude-li obsahovat nesprávné údaje, údaje v něm uvedené budou neúplné nebo nebude-li v souladu s právními předpisy. V takovém případě se daňový doklad považuje za nedoručený. Lhůta splatnosti daňového dokladu počíná běžet až dnem doručení opraveného či nového daňového dokladu, který bude splňovat veškeré náležitosti.

# Práva a povinnosti Smluvních stran

## Auditor je při provádění Auditu povinen dodržovat:

### příslušné právní předpisy Evropské unie a České republiky (zejména Zákon o auditorech, Zákon o účetnictví a prováděcí předpisy a vyhlášky k těmto zákonům),

### předpisy, standardy a stanoviska Komory auditorů České republiky (zejména Etický kodex Komory auditorů České republiky),

### předpisy a stanoviska Rady pro veřejný dohled nad auditem a rovněž

### Mezinárodní auditorské standardy (ISA)

### (dále společně jen „**Předpisy**“).

## Auditor je povinen provádět Audit řádně a včas. Auditor je povinen postupovat při provádění Auditu s náležitou odbornou péčí a nestranně.

## Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje žádná překážka, která by mu bránila v provádění Auditu dle této Smlouvy. Auditor dále prohlašuje, že Audit provede rovněž v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a standardy Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby Auditor dodržoval etické požadavky a naplánoval a provedl Audit tak, aby Auditor získal přiměřenou jistotu, že konsolidovaná účetní závěrka Skupiny neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v konsolidované účetní závěrce Skupiny. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku Auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce Objednatele způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace konsolidované účetní závěrky. 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 Mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Při posuzování těchto rizik je Auditor povinen přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení konsolidované účetní závěrky Skupiny. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému kteréhokoliv společnosti ze Skupiny jakožto účetní jednotky. Nicméně Auditor je povinen Objednatele písemně upozornit na všechny významné nedostatky v jakémkoliv vnitřním kontrolním systému, které budou pro audit konsolidované účetní závěrky Skupiny relevantní a které během Auditu Auditor odhalí. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat nehospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkreslení účetních případů. Toto ustanovení neomezuje odpovědnost Auditora vůči Objednateli.

## Auditor se zavazuje, že jeho zaměstnanci a jiné osoby, které budou na straně Auditora provádět Audit nebo se jej jakýmkoli způsobem účastnit, budou při plnění této Smlouvy dodržovat veškeré Předpisy. Při provádění Auditu v sídle některé ze společností ze Skupiny musí být na straně Auditora přítomen alespoň jeden statutární auditor.

## V případě, že Auditor zjistí v průběhu provádění Auditu závažnější nedostatky, informuje o tom neprodleně Objednatele.

## Objednatel zajistí, že každá společnost ze Skupiny poskytne Auditorovi veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, které jsou nezbytné pro řádné provedení Auditu („**Podklady**“). Auditor není oprávněn použít Podklady pro jiné účely, než je provádění Auditu nebo splnění povinností vyžadovaných právními předpisy. Po provedení každého Auditu Auditor vrátí Podklady příslušné společnosti ze Skupiny, pokud nebude mezi Smluvními stranami dohodnuto jinak.

## Objednatel zajistí, že každá společnost ze Skupiny poskytne Auditorovi přiměřenou součinnost a vyhovět požadavkům Auditora, které jsou nezbytné pro řádné a včasné provedení Auditu.

## Objednatel prohlašuje, že v souladu s touto Smlouvou si je vědom povinnosti poskytnout Auditorovi součinnost, bez které naplnění předmětu této Smlouvy není možné, a zejména své odpovědnosti za:

### sestavení konsolidované účetní závěrky a dalších dokumentů, které jsou předmětem ověření a věrné zobrazení v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je konsolidovaná účetní závěrka sestavena;

### takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení konsolidované účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou; a

### to, že Auditorovi bude poskytnut:

* 1. přístup k veškerým informacím, o nichž je Objednateli známo, že jsou relevantní pro sestavení konsolidované účetní závěrky Skupiny, jako např. k záznamům, dokumentaci a dalším podkladům;
  2. další informace, které si od Objednatele pro účely Auditu Auditor vyžádá; a
  3. neomezený přístup k osobám působícím v kterékoliv společnosti ze Skupiny, od nichž bude podle názoru Auditora nutné získat důkazní informace.

## Objednatel se zavazuje předložit Auditorovi k ověření finální verzi konsolidované výroční zprávy včas v souladu s touto Smlouvou, před vydáním Zprávy auditora. Pokud to nebude možné, tak předložit Auditorovi k ověření kompletní návrh konsolidované výroční zprávy před vydáním Zprávy auditora a finální verzi konsolidované výroční zprávy před jejím vydáním (zveřejněním). Objednatel si je vědom, že pokud nedodá konsolidovanou výroční zprávu před vydáním Zprávy auditora, vystavuje se potenciálnímu riziku neuznání splnění zákonné povinnosti ověření konsolidované účetní závěrky a ve Zprávě auditora sdělení o neobdržení informací od Objednatele.

## Bude-li to odpovídat skutečnosti, Objednatel na žádost Auditora vydá písemné prohlášení („**prohlášení vedení účetní jednotky**“) podepsané příslušným statutárním orgánem společnosti ze Skupiny o tom, že byly Auditorovi předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle této Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení Auditu a předání Zprávy auditora Objednateli.

## Objednatel se zavazuje umožnit Auditorovi projednat Zprávu auditora s představenstvem Objednatele anebo představenstvem určenou osobou.

## Objednatel se zavazuje poskytnout Auditorovi veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě této Smlouvy, poskytnout Auditorovi místnost pro auditorskou činnost. Objednatel se zavazuje zajistit splnění této povinnosti i u společností ze Skupiny.

## Auditor je oprávněn použít k plnění této Smlouvy třetích osob jen s předchozím písemným souhlasem Objednatele.

## Společnost potvrzuje, že statutární auditor/auditorská společnost Společnosti, byla určena valnou hromadou Společnosti v souladu se Zákonem o auditorech.

# Sankce, odpovědnost za škodu

## V případě prodlení Objednatele s úhradou Odměny je Auditor oprávněn požadovat zaplacení smluvního úroku z prodlení ve výši 5 % p. a. z dlužné částky.

## V případě prodlení Auditora s předáním kterékoliv ze Zpráv dle bodů 2.2 nebo 2.3 této Smlouvy je Auditor povinen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 0,5 % z Odměny za každý den prodlení s předáním příslušné Zprávy (či Zpráv).

## Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo Objednatele domáhat se úplné náhrady újmy způsobené porušením povinnosti, na kterou se vztahuje smluvní pokuta.

# Mlčenlivost

## Auditor, jeho auditoři a zaměstnanci jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli či se dozví v souvislosti s poskytováním Auditu, a to ve smyslu ust. § 15 Zákona o auditorech.

# Odpovědnost za újmu, pojištění odpovědnosti za újmu

## Auditor odpovídá Objednateli za újmu způsobenou mu v souvislosti s poskytováním Auditu.

# Trvání Smlouvy

## Tato Smlouva nabývá platnosti okamžikem jejího podpisu Smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv.

## Závazek z této Smlouvy zaniká předáním a převzetím Zpráv za účetní období roku 2024.

## Objednatel je oprávněn vypovědět závazek z této Smlouvy nebo od této Smlouvy odstoupit pouze v případech stanovených Zákonem o auditorech a dále v případě prodlení Auditora s předáním kterékoliv ze Zpráv.

## Objednatel je dále oprávněn vypovědět tuto Smlouvu s jednoměsíční výpovědní dobou v případě, že podle právních předpisů nebude mít Objednatel povinnost sestavovat konsolidovanou účetní závěrku a/nebo ověřovat její správnost auditorem. Pokud již Auditor před doručením výpovědi zahájil provádění prací v rámci Auditu, náleží mu pouze náhrada účelně vynaložených nákladů, to neplatí, pokud Auditor zahájil tyto práce předčasně, aniž by pro to existoval rozumný důvod.

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

## Odstoupení od této Smlouvy či její výpověď musí být písemné a nabývají účinnosti okamžikem doručení písemného oznámení o odstoupení či výpovědi druhé Smluvní straně.

## V případě zániku této Smlouvy zůstávají nedotčena ustanovení o smluvních pokutách, řešení sporů a další ujednání, která vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení této Smlouvy.

# Závěrečná ujednání

## Auditor není oprávněn postoupit své pohledávky z této Smlouvy (včetně zajišťovacího postoupení pohledávky), zastavit své pohledávky z této Smlouvy nebo převést své povinnosti z této Smlouvy na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu Objednatele.

## Auditor není oprávněn k jednostrannému započtení jakýchkoliv svých pohledávek proti jakýmkoli pohledávkám Objednatele z této Smlouvy.

## Auditor prohlašuje, že v souladu s ust. §1765 odst. 2 Občanského zákoníku na sebe přebírá nebezpečí změny okolností.

## Tato Smlouva a veškeré její dodatky se řídí právním řádem České republiky.

## Tato Smlouva představuje úplnou dohodu Smluvních stran ohledně záležitostí upravených v této Smlouvě a v plném rozsahu nahrazuje veškeré předchozí smlouvy, dohody a ujednání Smluvních stran týkající se týchž záležitostí.

## Veškeré změny nebo dodatky k této Smlouvě mohou být učiněny pouze písemným dodatkem řádně podepsaným oběma Smluvními stranami.

## Každá ze Smluvních stran nese sama své náklady a výdaje, jakož i odměny za své právní poradce, jiné odborné poradce či konzultanty, vzniklé v souvislosti s jednáním o této Smlouvě, jejím uzavřením či jejím plněním.

## V případě, že jakékoliv ujednání této Smlouvy je či se v budoucnu stane neplatným, neúčinným nebo nevymahatelným, zůstávají ostatní ujednání této Smlouvy v platnosti a účinnosti, pokud z povahy takového neplatného, neúčinného či nevymahatelného ujednání nebo z jeho obsahu anebo z okolností, za nichž bylo uzavřeno, nevyplývá, že jej nelze oddělit od ostatního obsahu této Smlouvy. Smluvní strany se pro takový případ zavazují nahradit neplatné, neúčinné nebo nevymahatelné ujednání této Smlouvy ujednáním jiným, které svým obsahem, účelem a smyslem odpovídá nejlépe ujednání původnímu a této Smlouvě jako celku. V této souvislosti se Smluvní strany zavazují v dobré víře a účinně jednat za účelem dosažení dohody o takovém nahrazení neplatného, neúčinného či nevymahatelného ujednání a uzavřít k tomu potřebný dodatek k této Smlouvě.

## Smluvní strany se zavazují vynaložit veškeré možné úsilí za účelem smírného řešení jakýchkoli sporů, neshod nebo nesrovnalostí vzniklých v souvislosti s touto Smlouvou, včetně jejího porušení, ukončení nebo neplatnosti. Pokud se některá ze Smluvních stran odmítne účastnit jednání o smírném řešení nebo pokud jakýkoli spor, neshoda či nesrovnalost nebudou vyřešeny do 30 dnů od vzniku takového sporu, neshody či nesrovnalosti ke spokojenosti Smluvních stran, bude takový spor, neshoda či nesrovnalost vzniklé z této Smlouvy či v souvislosti s ní rozhodován příslušným soudem České republiky.

## Tato Smlouva se vyhotovuje ve 2 stejnopisech, z nichž každý má povahu originálu. Každá ze Smluvních stran obdrží po 1 stejnopisu.

## Každá ze Smluvních stran prohlašuje, že si tuto Smlouvu řádně přečetla, jejímu obsahu plně porozuměla, že Smlouva je projevem její pravé a svobodné vůle a na důkaz svého souhlasu s obsahem Smlouvy připojuje sama či její oprávněný zástupce níže svůj vlastnoruční podpis.

V Praze dne \_\_\_\_\_\_\_\_ V Praze dne \_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| **Pražské služby, a.s.**  Podpis: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Jméno: xxxxxxxxxxxxxx  Funkce: xxxxxxxxxxxxxx | **KPMG Česká republika Audit, s.r.o.**  Podpis: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Jméno: xxxxxxxxxxxxxxxxxx  Funkce: xxxxxxxxxxxxxx |
| Podpis: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Jméno: xxxxxxxxxxxxxxxxx  Funkce: xxxxxxxxxxxxxxxx |  |