

SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ AUDITORSKÝCH SLUŽEB

I.

Smluvní strany

- 1. Operátor ICT, a.s.**
se sídlem: Dělnická 213/12, Holešovice, 170 00 Praha 7
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, vložka 19676
Jednatel: Michal Fišer, MBA, předseda představenstva, Bc. Petra Burdová, místopředseda představenstva
IČO: 02795281
DIČ: CZ02795281

(dále jen „objednatel“ nebo „účetní jednotka“)

- 2. PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.**
se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4 - Nusle
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 3637
oprávněná provádět auditorskou činnost, oprávnění KAČR č. 021
Jednatel: Ing. Václav Prýmek, zástupce na základě plné moci
IČO: 40765521
DIČ: CZ40765521

(dále jen „auditor“)

(dále společně též jako „smluvní strany“)

II.

Předmět smlouvy

- 2.1. Předmětem této smlouvy je závazek auditora poskytovat auditorské služby dále specifikované v odst. 2.2. tohoto článku smlouvy a povinnost účetní jednotky zaplatit auditorovi za auditorskou činnost provedenou dle této smlouvy cenu dle článku VI. této smlouvy.**
- 2.2. Auditor se zavazuje provádět následující auditorské služby:**

- ověření účetní závěrky za roky 2017 a 2018, dle ČÚS a vyhl. 500/2002 Sb.
- ověření ostatních informací účetní jednotky za roky 2017 a 2018, (tj. výroční zprávy a zprávy o vztazích),

(dále také „auditorská činnost“),

- poskytování poradenských služeb k dílčím požadavkům objednatele (dále též „poradenské služby“).

to vše v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a mezinárodními auditorskými standardy (ISA) a souvisejícími Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky (dále jen „směrnice KAČR“).

III.

Povinnosti auditora

- 3.1 Auditor je povinen při provádění své činnosti dodržovat veškeré právní předpisy, směrnice KAČR a dále mezinárodní auditorské standardy.**
- 3.2 Auditor je povinen na základě provedených testů vyjádřit svůj názor, zda:**

- a. informace uvedené v účetní závěrce podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky,
 - b. ostatní informace uvedené ve výroční zprávě a ve zprávě o vztazích účetní jednotky jsou v souladu s účetní závěrkou či znalostmi auditora o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky.
- 3.3 Názor auditora je proveden písemně ve formě auditorské zprávy, jejíž součástí je výrok auditora (dále jen „zpráva auditora“). Auditor ve svém výroku vyjadřuje názor, ke kterému dospěl při ověřování podle odstavce 3.2., včetně jeho odůvodnění a názor na finanční situaci účetní jednotky. Zpráva auditora se předkládá jako celek, nelze ji dělit na samostatné ověření účetní závěrky a vyjádření k ostatním informacím.
 - 3.4 Auditor uvede ve zprávě auditora výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví není vedeno správně, úplně a průkazně.
 - 3.5 Auditor uvede ve zprávě auditora také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce.
 - 3.6 Auditor vydá i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly takového rozsahu, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne auditor vydat výrok. I v tomto případě vydá auditor zprávu auditora popisující důvody odmítnutí výroku.
 - 3.7 Součástí zprávy auditora budou: účetní závěrka účetní jednotky obsahující rozvahu, výkaz zisků a ztrát, příloha k účetní závěrce, výkaz o peněžních tocích a výkaz o pohybu vlastního kapitálu a dále ostatní informace uvedené ve výroční zprávě společně se zprávou o vztazích mezi propojenými osobami, vše vypracované a předložené účetní jednotkou.
 - 3.8 Kromě vlastní výše uvedené zprávy auditora může vydat auditor také dopis určený vedení účetní jednotky, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditorské činnosti a auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému, pokud takového nedostatky zjistí.
 - 3.9 Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.
 - 3.10 Zvláštní pozornost auditora bude zaměřena na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedení účetní jednotky a v případě nutnosti uvede ve zprávě auditora.
 - 3.11 V případě, že auditor v průběhu auditorské činnosti zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditorské činnosti budou uvedeny v dopise auditora pro vlastníky účetní jednotky.
 - 3.12 Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje.
 - 3.13 Auditor je povinen projednat s vedením účetní jednotky v dostatečném předstihu harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.

IV.

Povinnosti účetní jednotky

- 4.1 Povinností vedení účetní jednotky je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrku tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků, vlastní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření.

Vedení účetní jednotky je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku účetní jednotky.

- 4.2 Účetní jednotka se zavazuje na základě vyzvání auditora neprodleně zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům účetní jednotky za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků účetní jednotky. Účetní jednotka je povinna zajistit auditorovi v této souvislosti odpovídající kancelářské prostory s příslušným vybavením umožňující řádný a nerušený výkon auditorské činnosti.
- 4.3 Vzhledem k termínu sjednání této smlouvy nelze, aby účetní jednotka umožnila účast auditora při provádění fyzických inventur majetku firmy.
- 4.4 Účetní jednotka zajistí neprodleně po vyžádání auditorovi za účasti svého pověřeného pracovníka volný přístup do prostor účetní jednotky a ke všem aktivům účetní jednotky k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem auditorské činnosti a zajistí všechny právní dokumenty prokazující jejich existenci, které předloží auditorovi.
- 4.5 Účetní jednotka seznámí s harmonogramem auditorských činností své odpovědné pracovníky a je povinna zajistit jejich potřebnou součinnost a přítomnost dle potřeb auditora pro včasné a řádné provedení auditorské činnosti. Účetní jednotka je dále povinna předat auditorovi úplné doklady k auditorské činnosti nejpozději 15 pracovních dnů před datem uvedeným v bodě 5.3.
- 4.6 Účetní jednotka je povinna vystavit pro auditora ke dni vyhotovení zprávy auditora Prohlášení účetní jednotky, ve kterém potvrdí, že poskytla auditorovi všechny doklady a informace, které auditor při své činnosti potřeboval, a nebyly před auditorem zamlčeny žádné události, které by měly vliv na vykazovanou účetní závěrku a předkládanými ostatními informacemi.
- 4.7 Účetní jednotka zajistí účast svých členů statutárního orgánu a dozorčí rady při projednání zprávy auditora; dle potřeby účetní jednotka sdělí auditorovi s dostatečným časovým předstihem nutnost přítomnosti auditora na valné hromadě.
- 4.8 Účetní jednotka se zavazuje, že bude vlastní výrok auditora prezentovat vždy v kontextu zprávy auditora jako celku.
- 4.9 Vydání zprávy auditora nezbavuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
- 4.10 Účetní jednotka je povinna převzít zprávu auditora v sídle auditora nejpozději do 5-ti dnů po obdržení výzvy auditora k převzetí, nedohodnou-li se smluvní strany jinak.

V.

Místo a termíny plnění smlouvy

- 5.1 Auditor zahájí auditorskou činnost vždy na výzvu objednatele, a to seznámením se s posledním vývojem účetní jednotky a průběžnými výsledky, používanými účetními postupy a metodami.
- 5.2 Další auditorská činnost bude probíhat podle pokynů auditora s přihlédnutím k provozním potřebám účetní jednotky tak, aby mohl být splněn termín předání zprávy auditora.
- 5.3 Poradenská činnost bude probíhat vždy na základě písemné objednávky, která bude obsahovat zejména údaje o maximálním hodinovém ohraničení dílčí poradenské činnosti, lhůtách, formě a předmětu dílčí poradenské činnosti. Dílčí poradenské služby jsou poskytovány zejména v ústní či písemné podobě (e-mail apod.). Auditor vystaví za každý měsíc, v němž poskytoval poradenskou činnost, hodinový výkaz práce s podrobným rozpisem poskytnutých služeb a tento zašle objednateli k odsouhlasení.
- 5.4 Auditor je povinen vyhotovit písemnou zprávu auditora do 15. dne 5. měsíce daného kalendářního roku. Rovněž je povinen tímto dnem vyzvat písemně účetní jednotku k převzetí zprávy auditora dle bodu 4.10.

- 5.5. Zpráva auditora bude předána účetní jednotce ve 2 vyhotoveních v českém jazyce, a to oproti předávacímu protokolu.
- 5.6. Auditorská činnost bude prováděna přímo v místě sídla účetní jednotky a dále v sídle auditora. Auditor provádí auditorskou činnost prostřednictvím svých pracovníků a spolupracujících auditorů, jejichž jména předem sdělí účetní jednotce. Poradenské služby budou prováděny shodným způsobem, přičemž tento způsob nevyklučuje použití dálkových komunikačních prostředků (telefonické a e-mailové konzultace).

VI.

Cena a způsob placení

- 6.1 Smluvní strany se dohodly na následujících cenách (bez DPH) za auditorskou a poradenskou činnost:
Účetní období 2017: 199 000,- Kč bez DPH
Účetní období 2018: 199 000,- Kč bez DPH
Poradenské služby: 2 500,- Kč bez DPH/ 1 hodina
- 6.2 Ceny dle předchozího odstavce jsou stanoveny jako maximální a nepřekročitelné a obsahují veškeré nutné náklady a výdaje k řádnému provádění služeb včetně nákladů souvisejících. Auditor bere na vědomí, že Objednatel neposkytuje zálohy na cenu služeb.
- 6.3 Ceny za jednotlivá účetní období budou Objednatelem hrazeny bankovním převodem na bankovní účet auditora, na základě samostatných daňových dokladů vystavených v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., v platném znění, a to nejdříve po protokolárním předání a převzetí zprávy auditora dle odst. 5.5 čl. V. této Smlouvy pro dané účetní období. Poradenské služby budou Objednatelem taktéž hrazeny bankovním převodem na bankovní účet auditora, na základě samostatných daňových dokladů vystavených v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., v platném znění, jejichž součástí bude objednatelům odsouhlasený měsíční hodinový výkaz práce.
- 6.4 Splatnost daňového dokladu dle této Smlouvy se sjednává na třicet (30) dnů ode dne doručení Objednateli. Nebude-li daňový doklad obsahovat výše uvedené náležitosti nebo bude obsahovat údaje chybné, je Objednatel oprávněn vrátit jej Audit k opravě bez jeho úhrady, aniž se tím dostane do prodlení s úhradou příslušné částky. V takovém případě lhůta splatnosti počíná běžet znovu ode dne doručení opraveného daňového dokladu.
- 6.5 Úhradou ceny se pro účely této Smlouvy rozumí den, kdy byla finanční částka odepsána z bankovního účtu Objednatele ve prospěch účtu Auditora.
- 6.6 Veškeré platby dle této Smlouvy budou Objednatelem hrazeny na účet Auditora uvedený v záhlaví této Smlouvy. Auditor prohlašuje, že jeho bankovní účet uvedený ve faktuře je jeho účtem, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s ust. § 96 zákona o DPH. Auditor je povinen uvádět ve faktuře pouze účet, který je správcem daně zveřejněn v souladu se zákonem o DPH. Dojde-li během trvání této Smlouvy ke změně identifikace zveřejněného účtu, zavazuje se Auditor bez zbytečného odkladu písemně informovat Objednatele o takové změně. Vzhledem k tomu, že dle ust. § 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH ručí příjemce zdanitelného plnění za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto plnění poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než účet Auditora zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, provede Objednatel úhradu ceny pouze na účet, který je účtem zveřejněným ve smyslu ust. § 96 zákona o DPH. Pokud se kdykoliv ukáže, že účet Auditora, na který Auditor požaduje provést úhradu ceny, není zveřejněným účtem, není Objednatel povinen úhradu ceny na takový účet provést; v takovém případě se nejedná o prodlení se zaplacením ceny na straně Objednatele.

VII.

Povinnost mlčenlivosti

- 7.1 Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech z této smlouvy vyplývajících a týkajících se druhé smluvní strany.

- 7.2 Auditor je rovněž povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky. Auditor může porušit povinnost mlčenlivosti pouze v případech upravených zákonem o auditorech.
- 7.3 Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla uveřejněna na webových stránkách www.operatorict.cz, které jsou veřejně přístupné a které obsahují mimo jiné údaje o smluvních stranách, předmětu smlouvy, číselné označení smlouvy, datum podpisu a znění smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ustanovení §504 zákona č. 89/2012 Sb. občanského zákoníku v platném znění a udělují svolení k jejich užití a zveřejnění bez stanovení jakýchkoli dalších podmínek.

VIII. Trvání smlouvy

- 8.1 Tato smlouva je uzavřena na dobu určitou do 30.09.2019. Celkové plnění na základě této smlouvy nesmí překročit částku ve výši 499.000 Kč bez DPH, a to v součtu jak za obě auditovaná účetní období, tak za poradenské služby.
- 8.2 Účetní jednotka je oprávněna odstoupit od smlouvy v případě, že auditor neprovádí auditorskou činnost v souladu s touto smlouvou anebo porušuje-li zákon o auditorech.
- 8.3 Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy v následujících případech:
- a. účetní jednotka i přes písemnou výzvu auditora neposkytuje dostatečnou součinnost k úspěšnému splnění auditorské činnosti
 - b. účetní jednotka i přes písemnou výzvu neuhradila auditorovi své finanční závazky dle této smlouvy.
- 8.4 V případě, že účetní jednotka odstoupí od této smlouvy z důvodu dle bodu 8.2 smlouvy, má auditor nárok pouze na úhradu nutných nákladů. Náhrada škody tímto není dotčena.
- 8.5 V případě, že auditor odstoupil od této smlouvy z důvodů dle bodu 8.3 smlouvy, je účetní jednotka povinna uhradit auditorovi již vynaložené výdaje, a to do 30 dnů ode dne, kdy došlo k takovému odstoupení od této smlouvy. Náhrada škody tímto není dotčena.
- 8.6 Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu ani pro jednu ze smluvních stran.
- 8.7 Odstoupení od Smlouvy je účinné okamžikem doručení písemného oznámení o odstoupení druhé smluvní straně.

IX. Odpovědnost auditora za škodu

- 9.1 Auditor odpovídá za škodu, která byla způsobena v souvislosti s poskytováním auditorských služeb.
- 9.2 Auditor se odpovědnosti zproští, prokáže-li, že škodě nemohlo být zabráněno ani při vynaložení veškerého úsilí, které na něm lze požadovat.

X. Pojištění auditora

- 10.1 Auditor prohlašuje, že je pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním auditorské činnosti do výše Kč 30.000.000,- a že výše pojistné částky je úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat.

XI.
Rozhodné právo

- 11.1 Smluvní strany se zavazují vyvinout maximální úsilí k odstranění vzájemných sporů vzniklých na základě této Smlouvy nebo v souvislosti s touto Smlouvou, včetně sporů o její výklad či platnost a usilovat o jejich vyřešení nejprve smírně prostřednictvím jednání oprávněných osob nebo pověřených zástupců. Tím není dotčeno právo smluvních stran obrátit se ve věci na příslušný obecný soud České republiky.

XII.
Závěrečná ustanovení

- 12.1 Smluvní strany jsou povinny se neprodleně informovat o všech skutečnostech, které by mohly znamenat ohrožení plnění smlouvy a okamžitě stanovit další postup tak, aby bylo možné řádně a včas dokončit auditorskou činnost.
- 12.2 Jsou-li nebo stanou-li se některá ustanovení této smlouvy zcela nebo zčásti neplatnými, nebo chybí-li nějaké ustanovení, není tím dotčena platnost ostatních ustanovení. Namísto neplatného nebo chybějícího ustanovení platí jako sjednané takové ustanovení, které nejbližší odpovídá smyslu a věcnému účelu této smlouvy.
- 12.3 Tuto Smlouvu lze měnit pouze písemně v podobě dodatku ke smlouvě, nestanoví-li Smlouva jinak, přičemž smluvní strany výslovně vylučují jiné způsoby či formy změny této Smlouvy. Za písemnou formu se pro tento účel nepovažuje jednání učiněné elektronickými či jinými technickými prostředky (e-mail, fax).
- 12.4 Vztahy mezi smluvními stranami, které nejsou výslovně upravené touto smlouvou či příslušnými kogentními zákonnými ustanoveními, se řídí Občanským zákoníkem a zákonem o auditorech.
- 12.5 Tato smlouva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Každá smluvní strana obdrží po jednom stejnopisu.
- 12.6 Smluvní strany prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podpisem přečetly a že byla uzavřena jako projev jejich vážné a svobodné vůle, a že zástupci, kteří tuto smlouvu za ně podepisují, jsou oprávněni podle všech příslušných zákonných i interních předpisů tuto smlouvu podepsat; účetní jednotka rovněž výslovně prohlašuje, že je oprávněná uzavřít smlouvu o poskytování auditorských služeb s auditorem dle § 17 zákona o auditorech.
- 12.7 Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.
- 