

Dodatek č. 2 ke Smlouvě o provedení auditu

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 („**Dodatek**“)

mezi

Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s. p.,
se sídlem Na Vápence 915/14, 130 00 Praha 3,
IČ 03630919,
zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Městském soudu v Praze,
oddíl A, vložka 76922,
(dále jen „**Společnost**“),
zastoupená Ing. Vladimírem Dzurillou,
generálním ředitelem a statutárním zástupcem

a

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.,
se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4,
IČ 407 65 521,
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,
oddíl C, vložka 3637
(dále jen „**Auditor**“),
zastoupená Ing. Janem Musilem,
zástupcem na základě plné moci

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

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, Česká republika
T: +420 251 151 111, F: +420 251 156 111, www.pwc.com/cz

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, IČ: 40765521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637 a v seznamu auditorských společností u Komory auditorů České republiky pod evidenčním číslem 021.

© 2017 PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PwC" je značka, pod níž členské společnosti PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) podnikají a poskytují své služby. Společně tvoří světovou síť společností PwC. Každá společnost je samostatným právním subjektem a jednotlivé společnosti nezastupují síť PwCIL ani žádnou jinou členskou společnost. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL neodpovídá za jednání či opomenutí jednotlivých společností sítě PwC, ani nemůže kontrolovat výkon jejich profesionální činnosti či je jakýmkoli způsobem ovlivňovat.

Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s. p.,
Dodatek č. 2 ke Smlouvě o provedení auditu

Smluvní strany uzavřely Smlouvu o provedení auditu dne 26. října 2015 („Smlouva“). Smluvní strany se vzájemně dohodly na uzavření dodatku ke Smlouvě v níže uvedeném znění.

Článek I

Odstavec 1. Článku II, Časový harmonogram Smlouvy jsou nahrazeny následujícím:

Článek II
Časový harmonogram

1. Audit bude proveden v souladu s časovým harmonogramem uvedeným níže:

Fáze	Datum
Plánování	říjen 2017
Předaudit	29. listopadu – 1. prosince 2017
Společnost předloží návrh účetní závěrky a výroční zprávy	k 30. březnu 2018
Finální audit	17. – 20. dubna 2018
Auditor předloží zprávu o auditu	k 25. květnu 2018

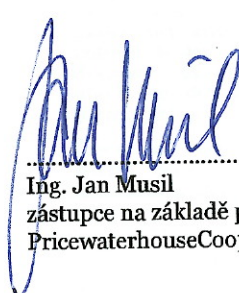
Článek III
Závěrečná ustanovení

1. Obchodní podmínky tvoří nedílnou součást Smlouvy. Obchodní podmínky platné v den podpisu Smlouvy jsou nahrazeny aktualizovanými Obchodními podmínkami, které jsou přiloženy k Dodatku.
2. Všechna ostatní ustanovení Smlouvy zůstávají nezměněna.
3. Smluvní strany prohlašují, že si před podpisem Dodatek přečetly, celému znění rozumí a uzavřely ho v dobré víře podle jejich svobodné a vážné vůle, na důkaz čehož k němu připojují své podpisy.
4. Dodatek byl vypracován v českém jazyce. Každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení
5. Dodatek nabývá účinnosti dnem jeho podpisu oběma smluvními stranami.

Praha, 02-01-2018

Praha,

v.l. 
Ing. Vladimír Dzurilla
statutární orgán společnosti
Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s.p.


Ing. Jan Musil
zástupce na základě plné moci
PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.



Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s. p.
Na Vápence 915/14, Žižkov, 130 00 Praha 3
IČO:03630919 (4)

Obchodní podmínky

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

Zakázky Audit / Prověрка historických finančních informací

Datum vydání 7. října 2016

Obsah

- 1 Úvod
- 2 Rozsah činnosti Auditora při provádění Auditu
- 3 Rozsah činnosti Auditora při provádění Prověrky
- 4 Omezení odpovědnosti Auditora
- 5 Rozsah činnosti a odpovědnost Společnosti
- 6 Místo provádění prací a administrativní služby
- 7 Spolupráce smluvních stran
- 8 Důvěrný charakter informací a obchodní tajemství
- 9 Vlastnictví Auditorských spisů a přístup k nim
- 10 Loajalita
- 11 Trvání smlouvy
- 12 Ochrana proti praní špinavých peněz
- 13 Komunikace prostřednictvím elektronické pošty
- 14 Vyšší moc
- 15 Uplatňování DPH

1. Úvod

- 1.1. Následující výrazy jsou v těchto Obchodních podmínkách („Obchodní podmínky“) používány v tomto významu:

„Smlouvou“ se rozumí smlouva o provedení povinného auditu, auditu nebo smlouva o provedení prověrky uzavřená mezi Auditorem a Společností, jejíž nedílnou součástí tvoří tyto Obchodní podmínky. Obchodní podmínky tvoří nedílnou součást Smlouvy. V případě jakýchkoliv rozporů mezi Smlouvou a Obchodními podmínkami mají přednost ustanovení Smlouvy.

„Předmětem Smlouvy“ se rozumí služby uvedené v Článku I Smlouvy.

„Společností“ se rozumí strana, již Auditor poskytuje služby uvedené v Článku I Smlouvy.

„Auditorem“ se rozumí společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o., se sídlem Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4, IČ: 407 65 521, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 3637.

„Zákonem o auditorech“ se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

„Občanským zákoníkem“ se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

„Zákonem o obchodních korporacích“ se rozumí zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

„Zákonem o účetnictví“ se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

„Zákonem o ochraně osobních údajů“ se rozumí zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

„Zákonem proti praní špinavých peněz“ se rozumí zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti, ve znění pozdějších předpisů.

„Zákonem o kapitálových trzích“ se rozumí zákon č. 15/1998 Sb., o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

„Prověrkou“ se rozumí uplatňování postupů v souladu s ISRE 2410 – Prověрка mezitímních účetních informací provedená nezávislým auditorem účetní jednotky a se související aplikační doložkou Komory auditorů České republiky, nebo v souladu s ISRE 2400 – Zakázky spočívající v prověře účetní závěrky a se související aplikační doložkou Komory auditorů České republiky.

„Auditem“ se rozumí ověřovací zakázka provedená v souladu s příslušnými standardy (uvedenými v odstavci 2) s cílem vydat výrok o tom, zda finanční nebo 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 (zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu vysvětlující a doplňující informace k rozvaze a výkazu zisku a ztráty; účetní závěrka může také obsahovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu), 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.

„Skupina PwC“ nebo „PwC“ označuje síť společností PricewaterhouseCoopers International Limited („PwCIL“), nebo dle situace jednotlivou členskou společnost sítě PwC. Každá z jejích členských společností je samostatným právním subjektem a nevystupuje jako zástupce PwCIL nebo žádné jiné členské společnosti. PwCIL neposkytuje žádné služby klientům. PwCIL není zodpovědná a neručí za jednání nebo nečinnost žádné z jejích členských společností, nevykonává kontrolu nad jejich odborným úsudkem a nemůže je jakkoliv závazně ovlivňovat. Žádná z členských společností není zodpovědná a neručí za jednání nebo nečinnost žádné jiné členské společnosti, nevykonává kontrolu nad jejich odborným úsudkem nebo nemůže jakkoliv závazně ovlivňovat další členské společnosti PwCIL.

2. Rozsah činnosti Auditora při provádění Auditu

- 2.1. Úlohou Auditora je vydat na základě provedení auditu výrok k účetní závěrce Společnosti. Auditor provede Audit v souladu se zákonem o auditorech platným v České republice, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy je Auditor povinen dodržovat etické požadavky a napláňovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.
- 2.2. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a informacích uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku Auditora, včetně posouzení rizika významné nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik Auditor zohledňuje vnitřní kontroly Společnosti relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol Společnosti. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
- 2.3. Odpovědnost Auditora za zjišťování chyb ve výpočtu daňových závazků Společnosti je omezena na zjištění takových chyb a nesrovnalostí, které jsou významné v kontextu Auditu účetní závěrky Společnosti, skupinových účetních výkazů nebo jiných finančních informací.
- 2.4. Auditor má nárok na to, aby mu byly poskytnuty požadované podklady, dokumenty a informace, a Společnost je povinna Auditorovi tyto podklady, dokumenty a informace v požadovaném rozsahu poskytnout.

- 2.5. Auditor posoudí míru významnosti nebo důležitosti informací pro účely Auditů / Prověrek. Povahy a rozsah provedených prací se bude lišit v závislosti na Auditorově hodnocení významnosti a důležitosti prověřovaných informací. Z povahy auditu a dalších jeho inherentních omezení včetně inherentních omezení všech účetních systémů nebo systémů vnitřní kontroly vyplývá riziko, že se v účetní závěrce mohou vyskytnout určité významné nesprávnosti, které nebudou odhaleny.
- 2.6. Pokud se bude poskytování auditorských služeb v souladu se Smlouvou týkat účetní jednotky, která podléhá dohledu státních orgánů podle (i) zvláštních právních předpisů nebo (ii) zákonů regulujících kapitálové trhy, může být Auditor povinen informovat tyto státní orgány o některých skutečnostech, které zjistí v průběhu poskytování auditorských služeb. Jedná se o následující případy:
- (a) Společnost poruší právní předpisy upravující její činnost,
 - (b) existují skutečnosti, které mají zásadně negativní dopad na činnost Společnosti,
 - (c) je ohrožen předpoklad časově neomezeného trvání účetní jednotky, a
 - (d) existují skutečnosti, na jejichž základě může být Auditor nucen odmítnout vyjádření výroku nebo vydat záporný výrok v souladu s odstavcem 2.8 níže.
- Výše uvedené okolnosti se vztahují rovněž na účetní jednotky, ve vztahu k nimž Společnost disponuje nejméně 20 % hlasovacích práv, nebo má v nich podíl větší než 20 %, nebo které se Společností tvoří podnikatelské seskupení.
- 2.7. Auditor bude poskytovat zprávu pouze o účetní závěrce jako celku, nikoli o dílčích účetních závěrkách jednotlivých organizačních složek účetní jednotky.
- 2.8. Mezinárodní auditorské standardy a příslušné aplikační doložky Komory auditorů České republiky stanoví, že pokud dojde k významnému nebo zásadnímu rozporu mezi Auditorem a vedením Společnosti ohledně určitých otázek, případně pokud vyvstanou významné nebo zásadní pochybnosti týkající se účetní závěrky nebo jakékoli jiné významné nebo zásadní otázky, které by omezily rozsah Auditů, je Auditor povinen odpovídajícím způsobem upravit zprávu auditora, včetně odmítnutí vydat výrok z důvodu nedostatečných nebo nevyhovujících důkazních informací souvisejících s Auditem. V případě, že je rozsah Auditů omezen, může Auditor odmítnout vydání výroku tehdy, pokud je přesvědčen, že nemohl získat dostatečné a vhodné důkazní informace související s Auditem. V každém z těchto případů má Auditor i nadále nárok na úhradu odměny a náhradu nákladů v plné výši v souladu s Článkem III Smlouvy.
- 2.9. Výše uvedené auditorské standardy vyžadují, aby se Auditor seznámil s výroční zprávou, jejíž součástí tvoří zpráva auditora. Při ověřování výroční zprávy Auditor určí, zda:
- (a) je auditovaná účetní závěrka obsažená ve výroční zprávě úplná, a zda obsahuje veškeré náležitosti stanovené Zákonem o účetnictví, a
 - (b) jsou všechny ostatní informace obsažené ve výroční zprávě v souladu s auditovanou účetní závěrkou.
- 2.10. Jakékoli ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které Auditor případně Společnosti poskytne, nepředstavují konečné názory nebo závěry Auditora. Tyto konečné názory nebo závěry budou vyjádřeny pouze v konečných písemných zprávách.
- 3. Rozsah činnosti Auditora při provádění Prověrek**
- 3.1. Prověrka je založena na analytických postupech a využívá informací získaných od zaměstnanců Společnosti. Prověrka neposkytuje ujištění, že prověřované informace byly správně připraveny v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví, a její rozsah je užší než rozsah Auditů. Prověrka neumožňuje Auditorovi získat veškeré důkazy, jako je tomu v případě ověřovací zakázky ve formě Auditů.
- 3.2. Auditor provede Prověrku úplné účetní závěrky sestavené v souladu se všeobecně přijatými účetními zásadami tak, aby byl schopen konstatovat, zda si povšiml jakékoli skutečnosti, která by ho vedla k domněnce, že účetní závěrka není sestavena ve všech významných ohledech v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví (záporná jistota). Při prověřování jiných dokumentů nebo informací (včetně zkrácených mezitímních finančních informací vypracovaných v souladu s IAS 34 – Mezitímní účetní výkaznictví) provede Auditor Prověrku tak, aby byl schopen konstatovat, zda si povšiml jakékoli skutečnosti, která by ho vedla k domněnce, že ověřované informace nejsou sestaveny ve všech významných ohledech v souladu se stanovenou základnou pro jejich sestavení (záporná jistota). Rozsah prací, které budou provedeny, bude mnohem menší než v případě Auditů vzhledem k tomu, že cílem Prověrky není vydání výroku Auditora o tom, zda informace získané při Prověrci ve všech významných ohledech věrně zobrazují skutečnost. Zpráva o prověrci nepředstavuje výrok auditora o ověřovaných informacích podle Mezinárodních auditorských standardů ISA 700 a ISA 800.
- 3.3. Další ustanovení těchto Obchodních podmínek se budou analogicky vztahovat i na zakázky týkající se Prověrek.
- 4. Omezení odpovědnosti Auditora**
- 4.1. Veškerá odpovědnost Auditora vyplývající z poskytování auditorských služeb nebo jakýchkoli jiných služeb v souladu se Smlouvou (týkající se protiprávního jednání, škody, nákladů, výdajů nebo ušlého zisku) a veškerá soudní řízení zahájená proti Auditorovi ve vztahu k poskytování těchto služeb se řídí českými právními předpisy a podmínkami stanovenými ve Smlouvě včetně těchto Obchodních podmínek.
- 4.2. Cílem Auditorských služeb není odhalování podvodné činnosti nebo podvodně zkrácených informací poskytnutých vedením Společnosti, a nelze se spoléhat na to, že by Audit vedl k odhalení veškerých nesrovnalostí nebo chyb. Auditor proto nepřijímá žádnou odpovědnost za odhalení podvodné činnosti nebo zkrácení údajů vedením Společnosti. Při poskytování auditorských služeb se Auditor spoléhá na poskytované dokumenty a informace jako na autentické, správné, úplné a nijak nezavádějící.
- 4.3. Auditor nebude vůči Společnosti odpovědný, případně bude jeho odpovědnost poměrným způsobem snížena, pokud Společnost utrpí škodu, ke které do určité míry přispěje některá z níže uvedených okolností:
- (a) Společnost zatajila, zadržela nebo jiným způsobem neposkytla Auditorovi požadované informace nebo porušila jakoukoli jinou povinnost vyplývající ze Smlouvy nebo ze zákona,
 - (b) zaměstnanec, vedení nebo statutární orgán Společnosti, veškerých spřízněných subjektů Společnosti, nebo její zástupce, jednal nebo opomenul jednat (včetně, nikoli však výhradně, jakéhokoli podvodného nebo úmyslného jednání, nesplnění povinnosti nebo nedbalosti těchto osob, zadržování informací, které jim jsou známy, nebo poskytnutí zavádějících informací), způsobem, který nepříznivě ovlivnil schopnost Auditora poskytnout auditorské služby v souladu se Smlouvou nebo se zákonem, nebo
 - (c) za škody utrpěné Společností odpovídá jakákoli osoba kromě stran Smlouvy bez ohledu na to, zda:
 - tato osoba je, nebo by se mohla stát, jednou ze stran soudního sporu, nebo
 - odpovědnost této osoby je nebo by mohla být omezena, vyloučena, promlčena nebo je z jiného důvodu nevykonatelná.
- 4.4. Bez ohledu na předchozí ustanovení neponese Auditor odpovědnost za jakoukoli škodu, pokud:
- (a) Auditor provedl veškeré kroky, které vyžaduje zákon, zejména pokud byl výrok auditora a poskytnuté služby založeny na odpovídajícím přezkoumání provedeném s náležitou péčí,
 - (b) daná škoda nevyplynula přímo z jednání Auditora nebo k ní došlo nezávisle na práci Auditora,

- (c) škoda vznikla v důsledku Auditorova výkladu právních nebo účetních předpisů za předpokladu, že tento výklad vycházel z odborných znalostí, které bylo možné od Auditora důvodně očekávat v době, kdy byly předmětné služby poskytnuty,
- (d) škoda vznikla v souvislosti se zveřejněním informací získaných od Společnosti za předpokladu, že toto zveřejnění bylo vyžadováno právem nebo k němu došlo na příkaz veřejného orgánu, nebo
- (e) škoda vznikla v důsledku toho, že se Společnost neřídila doporučeními Auditora poskytnutými v rámci auditorské zakázky (například dopisem pro vedení Společnosti), případně pokud se Společnost v rozporu se Smlouvou spolehla na Auditorovo ústní poradenství nebo návrhy dokumentů.
- 4.5. Aniž by tím byla dotčena jakákoli práva Společnosti vůči Auditorovi, zavazuje se Společnost uplatňovat veškeré nároky vzniklé v souvislosti se službami poskytnutými v souladu se Smlouvou pouze vůči Auditorovi a nikoli vůči jiným osobám (včetně, nikoli však výlučně, zaměstnanců Auditora), které se účastnily naplňování Předmětu Smlouvy na straně Auditora s výjimkou škody způsobené v důsledku toho, že daný zaměstnanec překročil pravomoci, které mu Auditor poskytl.
- 4.6. Při poskytování služeb v souladu se Smlouvou je auditor oprávněn dle vlastního uvážení využívat zdroje a zaměstnance jiných firem ze Skupiny PwC. Poskytování služeb v souladu se Smlouvou však přesto zůstane pouze povinností a odpovědností Auditora.
- 4.7. Odpovědnost Auditora a jeho zaměstnanců za škodu vyplývající z porušení Smlouvy následkem nedbalosti či jinak nepřesáhne za žádných okolností dvojnásobek odměny. Toto omezení se nevztahuje na případy, kdy škoda byla Auditorem a jeho zaměstnanci způsobena úmyslně nebo hrubou nedbalostí.
- 5. Rozsah činnosti a odpovědnost Společnosti**
- 5.1. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení účetní závěrky, za vedení úplných, průkazných a přesných účetních záznamů v souladu se Zákonem o účetnictví a dalšími příslušnými zákony České republiky, a za užívání přiměřených systémů vnitřní kontroly, které by měly zajistit, že účetní závěrka nebude obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu či chyby.
- 5.2. Pokud se Audit nebo Prověrka týká Skupinových účetních výkazů, odpovídá statutární orgán Společnosti za jejich včasné vypracování, úplnost, přesnost a soulad s účetními zásadami uplatňovanými Skupinou a za užívání přiměřených systémů vnitřní kontroly, které by měly zajistit, že Skupinové účetní výkazy nebudou obsahovat významnou nesprávnost v důsledku podvodu či chyby.
- 5.3. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení výroční zprávy Společnosti v souladu se Zákonem o účetnictví. Před vydáním výroční zprávy je Společnost povinna předložit informace, které mají být zveřejněny, k prověrce Auditorovi v souladu s odstavcem 2.9. Společnost posoudí a případně zapracuje do návrhu veškeré změny, které Auditor doporučí, a přepracovaný návrh předloží Auditorovi ke schválení.
- 5.4. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení, přesnost a úplnost finančních informací, které jsou předmětem Auditů / Prověrek.
- 5.5. Statutární orgán Společnosti je ze zákona povinen zpřístupnit Auditorovi veškeré účetní záznamy Společnosti a veškeré související informace. Společnost je rovněž povinna zpřístupnit Auditorovi na jeho žádost veškeré ostatní záznamy a související informace včetně veškerých zápisů z jednání Společnosti včetně jednání představenstva, dozorčí rady, orgánů jednatelů, valných hromad apod. a všech usnesení těchto orgánů. Auditor je rovněž oprávněn být informován o konání všech valných hromad Společnosti. Společnost umožní Auditorovi přístup k veškerému svému majetku a účast na fyzické inventuře. Společnost vyrozumí Auditora o datu těchto inventur nejméně jeden měsíc předem.
- 5.6. Společnost zpřístupní Auditorovi veškeré informace a údaje nezbytné ke splnění Předmětu Smlouvy v čase dohodnutém v harmonogramu Auditů / Prověrek.
- 5.7. Pro účely Auditů / Prověrek bude Auditorovi poskytnut originál účetní závěrky v požadované formě včetně příloh a výkazu zisků a ztrát. Všechny tyto dokumenty musí být řádně datovány a podepsány statutárním orgánem Společnosti a/nebo dalšími odpovědnými pracovníky. Datum podpisu účetní závěrky bude s Auditorem dohodnuto předem.
- 5.8. Společnost poskytne Auditorovi podle dohodnutého harmonogramu Písemné prohlášení vedení k Auditům / Prověrkám, vytištěné na hlavičkovém papíře Společnosti a podepsané příslušnými členy vedení Společnosti, kteří nesou hlavní odpovědnost za její činnost. Toto Písemné prohlášení vedení k Auditům / Prověrkám potvrdí veškerá významná slovní vysvětlení poskytnutá Auditorovi v průběhu Auditů / Prověrek. Písemné prohlášení vedení k Auditům / Prověrkám mimo jiné potvrdí, že nedošlo k žádnému neposkytnutí informací Auditorovi ať již v důsledku opomenutí nebo úmyslného zatažení. Auditor poskytne Společnosti návrh textu tohoto Písemného prohlášení. Datum tohoto Písemného prohlášení bude totožné s datem sestavení účetní závěrky v souladu s odstavcem 5.7 výše.
- 5.9. Pokud Auditor zjistí, že Společnost nesplnila své povinnosti, nedodala požadované informace v řádném termínu nebo tyto informace neměly odpovídající obsah, v důsledku čehož není Auditor schopen dodržet své smluvní povinnosti stanovené ve Smlouvě v dohodnutých termínech, vyrozumí Auditor Společnost o takovémto nesplnění povinností písemně. V takových případech si Auditor vyhrazuje právo dočasně přerušit práce uvedené v Článku I Smlouvy a znovu je zahájit co nejdříve poté, kdy bude mít k dispozici příslušné zdroje. Auditor nepřebírá odpovědnost za následky jakéhokoli takového zdržení.
- 5.10. Odpovědnost za zavedení vhodného systému vnitřní kontroly a za prevenci a zjišťování veškerých nesrovnalostí nebo podvodného jednání nese i nadále statutární orgán Společnosti. Auditor se vynasnaží naplánovat Audit / Prověrku tak, aby získal přiměřené ujištění, že odhalí případné významné nesprávnosti v účetní závěrce nebo účetních záznamech, vyplývající z nesrovnalostí nebo z podvodného jednání. Cílem Auditů / Prověrek však není identifikovat podvodné jednání nebo jiné nesrovnalosti, ke kterým mohlo dojít, ani se nelze spoléhat na to, že toto podvodné jednání nebo jiné nesrovnalosti objeví. V průběhu Auditorova šetření však mohou být zjištěny případy podvodného jednání nebo nesrovnalostí, které budou neprodleně oznámeny statutárnímu orgánu Společnosti.
- 5.11. Žádné dokumenty, které Společnost sestavuje za účelem zveřejnění, které se zmiňují o PwC, nebo které obsahují auditovanou účetní závěrku nebo výpisy z ní, nebudou zveřejněny bez výslovného souhlasu Auditora. Tento souhlas bude udělen až poté, co Auditor provede Prověrku veškerých relevantních materiálů, které mají být zveřejněny, z hlediska souladu s auditovanou účetní závěrkou a po zohlednění veškerých změn doporučených Auditorem. Dobu strávenou prací na této prověrce naúčtuje Auditor Společnosti v souladu se svými obvyklými účtovacími hodinovými sazbami. Tento odstavec je nutno vykládat ve spojení s odstavcem 8.1. Výslovný souhlas Auditora dle tohoto odstavce se nevyžaduje v případech, kdy je zveřejnění dokumentů Společnosti vyžadováno zákonem.
- 5.12. Společnost dá Auditorovi k dispozici své zaměstnance, kteří mu budou asistovat při provádění prací, a zajistí, aby byli Auditorovi při provádění prací uvedených v Článku I Smlouvy podle potřeby k dispozici klíčoví pracovníci včetně hlavního účetního a finančního ředitele (nebo pracovníků na odpovídajících pozicích). Pokud Společnost nedá Auditorovi své zaměstnance a klíčoví pracovníky podle předchozí věty k dispozici, Auditor neponese odpovědnost za jakékoliv prodlení při provádění prací.
- 5.13. Na základě žádosti Společnosti písemně zmocní Auditora k získávání veškerých informací, které bude Auditor považovat za nezbytné k provedení prací uvedených v Článku I Smlouvy, od bank, odběratelů, dodavatelů a právních poradců Společnosti. Pokud Společnost nezmocní Auditora k získávání veškerých informací podle předchozí věty, Auditor neponese odpovědnost za jakékoliv škody či prodlení při provádění prací.
- 5.14. Společnost je povinna informovat Auditora o veškerých změnách vlastnické struktury skupiny, jejímž je členem, včetně změny jejich vlastníků.

- 5.15. Společnost nahradí Auditorovi veškeré škody včetně přímých ztrát, ušlého zisku, nákladů na právní služby a nákladů vyplývajících z poskytnutí jakékoli nepravdivé nebo zavádějící informace Společností, nebo v souvislosti s tímto poskytnutím.

6. Místo provádění prací a administrativní služby

- 6.1. Auditorská činnost uvedená ve Smlouvě bude prováděna v prostorách Společnosti a Auditora. Prostory Společnosti budou odpovídajícím způsobem zajištěny a vybaveny uzamykatelným prostorem vhodným pro skladování. Společnost bude zdarma poskytovat dostačující kancelářské prostory vybavené telefonem a příslušné kancelářské služby (kopírka, tiskárna, fax apod.) po celou dobu, kdy bude Auditor provádět práce na Audit / Prověrce.
- 6.2. Aby mohl Auditor provádět práce specifikované v Článku I Smlouvy a měl možnost vzdáleného přístupu na síť PwC, přístup k internetu pro zaměstnance Auditora, kteří budou působit v prostorách Společnosti, je požadován. Nejjednodušším způsobem přístupu na internet je možnost využití sítě Společnosti, případně poskytnutí širokopásmového přístupu k internetu. Pomocí softwaru umožňujícího přístup do virtuální privátní sítě („VPN“) společnost PwC se pak zaměstnanci PwC připojí na síť PwC prostřednictvím bezpečného VPN tunelu. Auditor může na vyžádání předložit dokumentaci týkající se zabezpečení laptopů PwC a softwaru VPN.
- 6.3. Pokud pracují v prostorách Společnosti, jsou Auditor i jeho zaměstnanci povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce a další interní předpisy Společnosti.

7. Spolupráce smluvních stran

- 7.1. Smluvní strany budou v průběhu Audit / Prověrky vzájemně úzce spolupracovat, aby Auditor mohl Společnost průběžně informovat o postupu Audit / Prověrky. Každá smluvní strana určí osobu, která bude odpovídat za spolupráci s druhou smluvní stranou a za řešení veškerých případných problémů vyplývajících ze Smlouvy.
- 7.2. Aby byl Auditor schopen odpovídajícím způsobem reagovat na požadavky Společnosti a poskytovat jí požadované služby, bude nezbytné, aby mu Společnost poskytla veškeré relevantní informace, údaje a materiály v náležité formě a včas. Společnost se rovněž zavazuje, že Auditora neprodleně upozorní na veškeré změny informací, údajů nebo materiálů, které mu již poskytla. Auditor neponese odpovědnost za jakékoli ztráty nebo škody vyplývající z toho, že se spolehl na jakékoli informace nebo materiály, které mu Společnost poskytla, ani za jakékoli nepřesnosti nebo jiné nedostatky těchto informací nebo materiálů.
- 7.3. Společnost zajistí, aby její zaměstnanci byli Auditorovi k dispozici za účelem poskytování veškerých informací a vysvětlení nezbytných k tomu, aby Auditor mohl poskytovat své služby. Pokud bude nutné, aby tuto asistenci poskytovali konkrétní zaměstnanci Společnosti, dohodnou se o tom Společnost a Auditor předem.

8. Důvěrný charakter informací a obchodní tajemství

- 8.1. Zpráva Auditora bude určena statutárnímu orgánu Společnosti; pokud to v ní bude výslovně uvedeno, může být určena rovněž společníkům/akcionářům Společnosti. Zpráva Auditora však není vypracována s ohledem na potřeby třetích stran. Auditor proto nepřijímá žádné závazky ani odpovědnost vůči jakékoli třetí straně, které nebyla zpráva určena, s výjimkou případů stanovených zákonem.
- 8.2. S výjimkou případů uvedených v odstavci 8.1 jsou veškeré ústní i písemné informace i poradenství určeny pouze Společnosti samotné. S výjimkou případů, které stanoví zákon, není Společnost oprávněna tyto informace sdělovat nebo poskytovat jakékoli třetí straně bez předchozího souhlasu Auditora.
- 8.3. Auditor je v souladu s příslušnými předpisy oprávněn získat a ponechat si kopie dokumentů a informací poskytovaných Společností takovým způsobem a po takovou dobu, které jsou stanoveny příslušnými právními předpisy. Auditor není žádným způsobem zproštěn povinnosti zachovávat důvěrný charakter těchto informací a/nebo údajů, jak je definováno ve Smlouvě a těchto Obchodních podmínkách.

- 8.4. Auditor, včetně jeho vedoucích pracovníků a zaměstnanců, je povinen zachovávat důvěrný charakter veškerých informací, včetně informací finančních, získaných při výkonu práce vymezené ve Smlouvě, s výjimkou následujících případů:

- (a) Auditor byl této povinnosti zproštěn v souladu se Zákonem o auditorech;
- (b) pokud Auditor poskytne informace jiným entitám PwC v rámci Skupiny PwC včetně jejich pojišťovatelů, právních poradců nebo jiných stran, které se účastní plnění Předmětu Smlouvy, příslušným dodavatelům nebo poskytovatelům služeb, za předpokladu, že zůstane zachován důvěrný charakter těchto informací, a rovněž třetím stranám, pokud to bude vyžadováno českým a/nebo mezinárodním právem, případně profesními nebo jinými předpisy, a to především (nikoli však výlučně) s cílem zhodnotit nezávislost auditora nebo kvalitu auditu;
- (c) pokud se jedná o jiné než Důvěrné informace definované v odstavci 8.5; nebo
- (d) pokud má Auditor povinnost poskytovat informace určitým státním orgánům v souladu s právními předpisy platnými v České republice, které zahrnují například, nikoli však výhradně, Zákon o auditorech, Zákon proti praní špinavých peněz a Zákon o kapitálových trzích.

- 8.5. „Důvěrné informace“ označují informace nebo dokumenty, které Auditor získá nebo vytvoří za účelem poskytování služeb, a které jsou označeny jako důvěrné, nebo z jejich povahy je zřejmé, že Společnost má zájem na zachování důvěrného charakteru takovýchto informací a dokumentů, s výjimkou informací, které:

- (a) jsou veřejně přístupné nebo se takovými stanou s výjimkou případů, kdy jsou takto zpřístupněny v důsledku porušení povinnosti vyplývající z ustanovení o důvěrném charakteru informací, nebo
- (b) jsou Auditorovi známy dříve, než zahájí poskytování služeb, a které neobdržel jako důvěrné od Společnosti v rámci jiné zakázky, nebo
- (c) Auditor získá od třetí strany, která není povinna zachovávat důvěrný charakter těchto informací.

- 8.6. V případě, že Společnost poskytne Auditorovi faxové nebo e-mailové adresy za účelem zaslání dokumentů, bude Auditor předpokládat (s výjimkou případů, kdy ho Společnost bude informovat o opaku), že se jedná o mechanismy dostatečně bezpečné a důvěrné, aby chránily zájmy Společnosti.

- 8.7. V souvislosti s povinností Auditora zachovávat důvěrný charakter všech informací získaných při poskytování služeb opravňuje Společnost Auditora, aby za účelem doložení své odborné praxe informoval své další klienty a potenciální klienty o skutečnosti, že Společnosti poskytoval služby. Auditor je oprávněn užít za tímto účelem název a logo Společnosti.

- 8.8. V průběhu poskytování auditorských služeb může být Společnost vyzvána, aby Auditorovi poskytla určité informace včetně osobních údajů (týkajících se zaměstnanců, členů orgánů Společnosti, jednatelů nebo jiných spřízněných stran apod.), (dále jen „osobní údaje“), čímž se Auditor podle Zákona o ochraně osobních údajů může stát správcem nebo zprostředkovatelem těchto údajů.

- 8.9. Auditor využije tyto osobní údaje (zejména v následujícím rozsahu – jméno, příjmení, datum narození, trvalé bydliště nebo jiné poskytnuté údaje) jako zprostředkovatel pouze v rozsahu, v jakém ho k tomu Společnost oprávní, a v souladu s instrukcemi Společnosti a pouze pro účely poskytování služeb Společnosti. Když se Auditor stane správcem osobních údajů, bude sám určovat způsob a rozsah zpracování údajů nezbytný pro poskytování dohodnutých služeb v souladu se Zákonem o ochraně osobních údajů.

- 8.10. Auditor bude zpracovávat osobní údaje výhradně v souvislosti s poskytováním služeb Společnosti a to v souladu se Zákonem o auditorech a Zákonem o ochraně osobních údajů. Společnost souhlasí, že Auditor poskytne tyto osobní údaje dalším subjektům při zohlednění povinnosti dle odstavce 8.4 za podmínky, že zůstane zachován důvěrný charakter těchto informací, stejně tak i jiným třetím stranám, pokud bude poskytnutí osobních údajů vyžadováno českým a/nebo mezinárodním právem, profesními nebo jinými předpisy, týkajícími se především (nikoli však výlučně) poskytování osobních údajů za účelem hodnocení nezávislosti auditora nebo kvality auditu. Tento souhlas platí i pro postoupení osobních údajů do zahraničí, avšak pouze příjemci, který (i) se nachází na území státu, který poskytuje dostatečnou úroveň ochrany osobních údajů, nebo (ii) s námi uzavřel dohodu splňující požadavky Evropské unie na předávání osobních údajů zpracovatelům údajů mimo území Evropského hospodářského prostoru nebo na základě souhlasu regulátora.
- 8.11. Společnost prohlašuje, že v případě, že bude Auditorem vyzvána k poskytnutí osobních údajů dle článku 8.8, získá veškerá oprávnění a schválení od fyzických osob, jichž se poskytování osobních údajů Auditorovi týká, že tyto osoby bude informovat o tom, že jejich údaje mohou být/budou poskytnuty Auditorovi nebo jiným výše zmíněným subjektům, že tato oprávnění budou udělena s vědomím možnosti poskytnutí těchto údajů Auditorovi nebo jiným subjektům uvedeným výše, že budou platná a že nevylučují poskytování těchto údajů Auditorovi jako třetí straně, případně jiným subjektům spravujícím osobní údaje za účelem jejich zpracování. Auditor rovněž předpokládá, že údaje poskytnuté Společností budou úplné, správné, aktuální, přesné a pravdivé.
- 8.12. Povinnost zachovávat důvěrný charakter informací a údajů uvedených výše trvá i po ukončení platnosti Smlouvy.
- 9. Vlastnictví Auditorských spisů a přístup k nim**
- 9.1. Pracovní dokumenty a soubory, které Auditor v průběhu Auditů / Prověrek nebo jiných služeb vytvoří (včetně elektronických dokumentů a souborů) jsou výlučným vlastnictvím Auditora.
- 9.2. Auditor může při pracích na dané zakázce vyvinout software včetně například tabulkových procesorů, dokumentů, databází a jiných elektronických nástrojů. V některých případech mohou být tyto nástroje na vyžádání poskytnuty Společnosti. Vzhledem k tomu, že tyto nástroje byly zvláště vyvinuty pro potřeby Auditora a nikoli pro potřeby Společnosti, není Společnost oprávněna poskytovat je jakékoli třetí straně nebo je s ní sdílet. Auditor nevydává žádná prohlášení ani záruky týkající se dostatečnosti nebo vhodnosti těchto softwarových nástrojů za jakýmkoli jiným účelem, za kterým je Společnost případně využije. Veškeré softwarové nástroje vyvinuté zvlášť pro Společnost budou předmětem samostatné Smlouvy.
- 10. Loajalita**
- 10.1. Při poskytování služeb uvedených ve Smlouvě a šest měsíců po jejich dokončení:
- (a) Auditor nenabídne žádné zaměstnání zaměstnancům nebo zástupcům Společnosti, kteří se podíleli na Auditě / Prověrkách, bez předchozího písemného svolení Společnosti,
 - (b) Společnost nenabídne žádné zaměstnání zaměstnancům nebo zástupcům Auditora, kteří se podíleli na Auditě / Prověrkách, bez předchozího písemného svolení Auditora.
- 10.2. Svolení Auditora a/nebo Společnosti se nevyžaduje, pokud Auditor a/nebo Společnost zveřejní nabídku zaměstnání a příslušný zaměstnanec nebo vedoucí pracovník, který se podílel na Auditě / Prověrkách, na tuto nabídku zareaguje a zaměstnání získá.
- 10.3. Svolení Auditora a/nebo Společnosti se nevyžaduje, pokud Společnost/Auditor využije pro nalezení vhodného kandidáta služeb agentury a pokud zaměstnanec nebo vedoucí pracovník, který se podílel na Auditě / Prověrkách, je Společnosti/Auditorovi představen touto agenturou, z čehož jednoznačně vyplývá, že tento zaměstnanec nebo vedoucí pracovník aktivně hledá nové zaměstnání.
- 11. Trvání Smlouvy**
- 11.1. Povinnosti vyplývající ze Smlouvy skončí dokončením činností uvedených v Předmětu Smlouvy nebo ukončením platnosti Smlouvy. Ukončení Smlouvy se nevztahuje na povinnost Společnosti uhradit dohodnutý honorář. Ukončení Smlouvy se nedotkne právní odpovědnosti smluvních stran za veškeré škody způsobené druhou stranou v průběhu Auditů / Prověrek ani povinnosti zachovávat důvěrný charakter informací a údajů získaných při poskytování služeb.
- 11.2. Obě strany jsou oprávněny ukončit Smlouvu s okamžitou účinností písemnou výpovědí, jestliže (i) druhá strana podstatně poruší dohodu, (ii) druhá strana poruší dohodu a nenapraví takové porušení, včetně náhrady vzniklé újmy, v přiměřené lhůtě stanovené oprávněnou stranou, (iii) druhá strana splňuje podmínky úpadku či hrozícího úpadku podle příslušných právních předpisů České republiky nebo obdobných zahraničních předpisů nebo bylo-li o úpadku rozhodnuto příslušným soudem nebo bylo zahájeno insolvenční řízení proti druhé straně nebo (iv) by plnění podle dohody (včetně ujednání o ceně) bylo v rozporu s právními předpisy.
- 11.3. Společnost je oprávněna odstoupit od Smlouvy týkající se povinného auditu dle ustanovení článku 17 a následujících Zákona o auditorech na základě písemného oznámení o odstoupení za podmínek stanovených Zákonem o auditorech nebo jinými právními předpisy. Smlouva týkající se Povinného Auditů zaniká dnem doručení oznámení o odstoupení Auditorovi.
- 11.4. Auditor je oprávněn od Smlouvy odstoupit na základě písemného oznámení o odstoupení v případě, že:
- (a) dojde k významné změně vlastnické struktury Společnosti, která by u Auditora vedla ke střetu zájmů,
 - (b) Společnost je v prodlení s úhradou odměny přesahující 45 dnů (podstatné porušení).
- 11.5. Společnost souhlasí se zaplacením za veškeré služby, které Auditor poskytl do data ukončení. V případě ceny, která je sjednána pevnou částkou za služby, Společnost souhlasí se zaplacením za služby, které Auditor poskytl ve výši vypočtené dle skutečně stráveného času a běžných hodinových sazeb až do výše sjednané pevné částky. Veškeré provize zůstanou splatné v souladu se Smlouvou. V případě, že nelze provizi uhradit z regulatorních důvodů, Společnost zaplatí veškeré zbývající částky dle skutečně stráveného času, pokud se nedohodne jinak.
- 11.6. V případě, že dohoda zanikne v důsledku odstoupení v souladu se zákonem, pak účinky odstoupení nastávají ke dni doručení oznámení o odstoupení druhé straně.
- 12. Ochrana proti praní špinavých peněz**
- 12.1. Společnost poskytne Auditorovi veškeré informace a dokumenty nezbytné k tomu, aby Auditor mohl splnit své povinnosti vyplývající ze Zákona proti praní špinavých peněz, včetně, nikoli však výlučně, závazného písemného prohlášení, jména a příjmení, rodného čísla nebo data narození fyzické osoby nebo názvu, sídla a identifikačního čísla jakékoli právnické osoby, jejímž jménem jedná.

13. Komunikace prostřednictvím elektronické pošty

- 13.1. V průběhu prací na zakázce může Auditor příležitostně komunikovat se Společností na elektronické bázi. Společnost si je však vědoma skutečnosti, že nelze zajistit bezpečnost ani bezchybnost elektronického přenosu informací, a že takto zasílané informace mohou být zachyceny, poškozeny, ztraceny, zničeny, doručeny pozdě nebo v neúplném stavu nebo být jinak nepříznivě ovlivněny, případně jejich užití nemusí být bezpečné. V souladu s těmito skutečnostmi platí, že ačkoli Auditor před elektronickým odesláním informací užije z obchodního hlediska přiměřené postupy antivirové kontroly zachycující nejznámější viry, a bez ohledu na jakoukoli jinou smlouvu, záruku nebo prohlášení, neponese Auditor ani jeho partneři, zaměstnanci, jednatelé nebo administrativní pracovníci vůči Společnosti žádnou odpovědnost, ať již vyplývající ze Smlouvy, z protiprávního jednání (včetně nedbalosti) nebo z jiného důvodu, za jakékoli chyby nebo opominutí vyplývající ze zasílání informací Společnosti elektronickou poštou nebo z faktu, že se Společnost na tyto informace spolehne, nebo v souvislosti s těmito skutečnostmi, včetně (nikoli však výlučně) jednání nebo opominutí ze strany poskytovatelů služeb Auditora. Toto pravidlo odpovědnosti Auditora se nevztahuje na případy jednání, opominutí nebo uvedení zkreslených informací v důsledku trestného, nečestného nebo podvodného jednání partnerů, zaměstnanců, zástupců nebo administrativních pracovníků Auditora.
- 13.2. Pokud se tato komunikace týká významné záležitosti, na kterou se Společnost hodlá spolehnout, a Společnost má obavy o možné důsledky vyplývající z elektronického přenosu, měla by si od Auditora vyžádat tištěnou kopii takto přenášené zprávy. Pokud si Společnost přeje, aby Auditor zabezpečil heslem všechny nebo některé přenášené dokumenty, projedná toto přání s Auditorem a Auditor provede vhodná opatření.

14. Vyšší moc

- 14.1. Žádná ze stran není odpovědná za nesplnění povinnosti ze Smlouvy, prokáže-li, že jí ve splnění povinnosti zabránila mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na její vůli („vyšší moc“). Překážka vzniklá z osobních důvodů strany nebo vzniklá až v době, kdy byla strana s plněním smlouvené povinnosti v prodlení, jí však povinnosti k náhradě vzniklých škod nezproští.
- 14.2. Každá ze stran je v případě překážky, kterou zakládá vyšší moc, povinna o ní co nejdříve vyrozumět druhou smluvní stranu a projednat s ní odložení poskytování předmětných služeb, případně ukončení Smlouvy.

15. Uplatňování DPH

- 15.1. Z hlediska uplatňování DPH Auditor považuje poskytování služeb podle Smlouvy za soustavnou činnost, přičemž činnosti specifikované v jednotlivých vystavených fakturách představují dílčí plnění služeb. Každé dílčí plnění se považuje za uskutečněné dnem, kdy je příslušná faktura vystavena. Pokud má Společnost sídlo v jiném členském státě Evropské unie než v České republice a nesdělí Auditorovi své registrační číslo k DPH (VAT), bude Auditor Společnost považovat za neplátce DPH a plnění bude zatíženo českou DPH. Nemá-li Společnost sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, popřípadě místo pobytu či místo, kde se obvykle zdržuje v členském státě Evropské unie, poskytnutá služba nebude zatížena českou DPH.