



SPCSS

Státní pokladna
Centrum sdílených služeb

Smlouva 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 („Smlouva“)

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 u Městského soudu v Praze,
oddíl A, vložka 76922,
(dále jen „Společnost“),
Zastoupená Ing. Hanušem Weislem,
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. Václavem Prýmekem
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 oprávněním číslo 021.

© 2015 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.

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:
 - (i) V souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky provede audit účetních závěrek Společnosti za roky končící 31. prosince 2015, 2016, 2017 a 2018, které 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 výročních zprávách Společnosti k 31. prosinci 2015, 2016, 2017 a 2018 (včetně jakékoli verze určené ke zveřejnění na elektronických stránkách), které popisují skutečnosti, jež jsou též zobrazeny v auditovaných účetních závěrkách Společnosti za příslušné období, jsou ve všech významných ohledech v souladu s těmito účetními závěrkami. 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.
 - (ii) Předběžný audit zaměřený na analytické prověření předběžných vykazovaných výsledků a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů Společnosti s využitím informací a podkladů poskytnutých Společností.
 - (iii) Vypracování dopisu vedení Společnosti o všech významných nedostacích v účetních systémech a v oblasti vnitřních kontrolních mechanismů, jakož i o pozorování a jiných nálezech zjištěných Auditorem v průběhu auditu.
2. Auditor vypracuje písemné zprávy v českém jazyce. Písemné zprávy budou Společnosti předány v listinné formě v dvou vyhotoveních a 1x v elektronické formě v celkovém počtu 3 vyhotovení.

Článek II Časový harmonogram

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

Fáze	Datum
Plánování	říjen 2015
Předaudit	listopad/prosinec 2015
Společnost předloží návrh účetní závěrky a výroční zprávy	k 15. březnu 2016
Finální audit	březen/ duben 2016
Auditor předloží zprávu o auditu	k 30. dubnu 2016

* konkrétní data finálního auditu budou odsouhlasena a potvrzena dodatkem ke smlouvě ke každému období, za který bude audit prováděn

2. Časový harmonogram uvedený v Článku II odst. 1 Smlouvy je možné dodržet pouze tehdy, pokud Společnost poskytne Auditorovi veškeré požadované informace dle Seznamu požadavků pro audit (jak je definováno v Připojeném dokumentu „Obchodní podmínky PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. pro poskytování auditorských služeb“, odstavci 2.6), které jsou úplné, přesné a v souladu s dohodnutým časovým plánem. Termíny pro poskytování těchto informací jsou uvedeny v Článku II odst. 1 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 odměně ve výši 700 000 Kč, která bude fakturovaná za práce uvedené v Článku I v jednotlivých letech takto: 2015: 200 000 Kč, 2016: 175 000 Kč, 2017: 175 000 Kč a 2018: 150 000 Kč. Tato odměna nezahrnuje DPH. Odměna bude fakturována následujícím způsobem:
 - a. Vyúčtování poskytnutých služeb 1x ročně, vždy po vypracování auditu a předání zprávy nezávislého auditora a dopisu dle Článku I. Splatnost faktur činí 21 dnů ode dne jejich doručení Společnosti, nejpozději však do 30. dubna roku následujícího po konci účetního období. Faktury budou doručeny elektronicky na emailovou adresu: info@spcss.cz.
3. DPH bude účtována v platné sazbě k datu vystavení faktury. K datu Smlouvy činí sazba DPH 21 %.
4. Pokud jakýkoli nedostatek na straně Společnosti 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 prodloužením.
5. Pokud to bude nezbytné, sjednají smluvní strany dodatečnou platbu za dodatečné služby nebo za poradenské práce poskytnuté Auditorem.
6. V případě, že Společnost neuhradí jakoukoli platbu uvedenou v Článku III, odst. 2 ve sjednaném termínu, bude Auditor oprávněn (bez újmy na ostatních právech) zastavit veškeré práce, které se mají podle Smlouvy provádět, a/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. V souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, je Auditor jako poskytovatel ověřovacích služeb povinen provést ověření totožnosti odpovědné osoby jednající za Vaši společnost. Dovolujeme si Vás tímto požádat o součinnost při plnění této zákonné povinnosti vyplněním dotazníku („Dotazník k proceduře proti praní špinavých peněz“), přiloženého ke Smlouvě a potvrzením správnosti údajů v něm vyplněných podpisem oprávněné osoby.“
3. Obchodní podmínky tvoří nedílnou součást Smlouvy.
4. V případě jakýchkoliv rozporů mezi Smlouvou a Obchodními podmínkami mají přednost ustanovení Smlouvy.
5. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděl v souvislosti s poskytováním služeb a také o osobních údajích ve smyslu zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, pokud bude s takovými údaji seznámen. Společnost považuje od Auditora závazek, zakotvený v návrhu smlouvy, o zachování mlčenlivosti o všech skutečnostech souvisejících s předmětem plnění veřejné zakázky, a to minimálně po dobu 10 let od data vydání příslušné zprávy o ověření, s výjimkou informací, které jsou obecně veřejně známy. V případě, že požádá Společnost předložit materiály obsahující skutečnosti, které nejsou označeny jako veřejné informace, nebo jsou označeny „DIS“ (dále jen „neveřejné informace“) se záměrem použít, resp. zkoumat tyto materiály obsahující neveřejné informace, popř. jejich kopie, či s nimi

jakkoliv disponovat mimo stanovené místo plnění veřejné zakázky, zavazuje se potvrdit jejich předání a převzetí písemnou formou se závazkem nakládat s neveřejnými informacemi tak, aby zabránil i nahodilému zpřístupnění neveřejných informací třetí osobě a chránit je před jakýmkoliv neoprávněným užitím v rozporu s účelem plnění předmětu zakázky. Auditor je povinen v případě převzetí či seznámení se s utajovanými informacemi ve smyslu zákona č. 412/2005 Sb., zákona o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti v platném znění (dále jen „ZoUIBZ“), nakládat s těmito utajovanými informacemi a manipulovat s nimi v souladu s příslušnými ustanoveními ZoUIBZ, zejména pak ust. § 69 ZoUIBZ a s příslušnými prováděcími předpisy.

6. V případě, že Auditor poruší povinnosti ze smlouvy nebo bude v prodlení s plněním lhůt dle smlouvy z důvodů na straně Auditora, má Společnost právo na zaplacení smluvní pokuty ve výši 2.000,- Kč za každé jednotlivé porušení smluvních povinností nebo za každý den prodlení s plněním lhůt.
7. Společnost je oprávněna tuto smlouvu vypovědět vždy po vydání výroku Auditora, v období od 1.7. do 30.9. každého kalendářního roku, nejdříve však v roce 2016, a to s dvouměsíční výpovědní lhůtou počínající běžet dnem doručení výpovědi Auditorovi.
8. Smluvní strany mají právo od smlouvy odstoupit písemným oznámením, porušuje-li druhá strana podstatným způsobem smlouvu a přes písemné upozornění druhé smluvní strany, nezjedná okamžitou nápravu. Odstoupení od smlouvy je účinné dnem doručení druhé smluvní straně.
9. Žádná smluvní strana smlouvy není oprávněna postoupit třetí straně tuto smlouvu nebo její část, ani jakákoliv práva či povinnosti z ní plynoucí bez předchozího písemného souhlasu druhé strany.
10. Jakékoliv změny Smlouvy musí být provedeny písemnou formou a podepsány oběma smluvními stranami. Pokud se smluvní strany nedohodnou jinak, bude se poskytování jakýchkoli dodatečných prací, které si Společnost od Auditora vyžádá, řídit ustanoveními Smlouvy bez ohledu na to, zda budou předmětem dodatečné smlouvy.
11. Smluvní strany prohlašují, že si před podpisem Smlouvy přečetly, celému znění rozumí a uzavřely ji v dobré víře podle jejich svobodné a vážné vůle, na důkaz čehož k ní připojují své podpisy.
12. 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.
13. 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.
14. Smlouva byla vypracována v českém jazyce. Každá smluvní strana obdrží 2x vyhotovení v písemné formě a 1x v elektronické podobě.
15. Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

- 8 -10- 2015

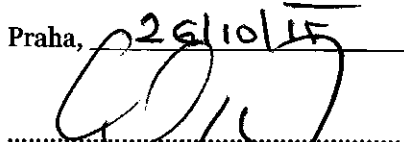
Praha,



Ing. Januš Weisl
statutární orgán společnosti
Státní pokladna Centrum Sdílených
Služeb, s. p.



Praha,



Ing. Václav Prýmek
zástupce na základě plné moci
PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

1. Úvod

1.1. Následující výrazy jsou v těchto Obchodních podmínkách 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.

„Obchodními podmínkami“ se rozumí tyto obchodní podmínky společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. upravující poskytování auditorských služeb.

„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 – „Prověrka mezitímých 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 2.3) 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.

„Povinným Auditem“ se rozumí ověřovací zakázka provedená v souladu se zákonem o auditorech, příslušnými standardy (uvedenými v odstavci 2.3) s cílem vydat výrok o tom, zda finanční nebo jiné informace, které byly předmětem povinného auditu, byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu se stanoveným rámcem pro finanční výkaznictví, případně, jedná-li se o povinný audit účetní závěrky, 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 sama 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 PwCIL 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 Auditů / Povinného Auditů

2.1. Po provedení Auditů / Povinného Auditů účetní závěrky je Auditor povinen vydat výrok o tom, zda informace uvedené v účetní závěrce ve všech významných ohledech věrně zobrazují finanční situaci účetní jednotky a výsledek jejího hospodaření za dané období.

2.2. Po provedení Auditů standardních účetních výkazů vytvořených pro zvláštní účely v souladu s účetními zásadami uplatňovanými skupinou, jejíž je Společnost součástí („Skupinové účetní výkazy“), vydá Auditor výrok o tom, zda byly Skupinové účetní výkazy vypracovány v souladu s platnými účetními postupy, účetním manuálem skupiny nebo s jejími instrukcemi. S výjimkou dle odstavce 2.1 se ustanovení těchto Obchodních podmínek týkající se Auditů účetní závěrky budou analogicky vztahovat i na Skupinové účetní výkazy.

2.3. Auditor provede Audit / Povinný Audit v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a s příslušnými aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, případně s Mezinárodními auditorskými standardy ISA. Audit / Povinný Audit bude proveden způsobem nezbytným k naplnění povinnosti vyplývajících z profesionální odpovědnosti Auditora. Jeho součástí budou testy transakcí a testy existence, vlastnictví a ocenění aktiv a pasiv, které bude Auditor považovat za nezbytné. Auditor se seznámí s účetními systémy a systémy vnitřní kontroly s cílem zhodnotit jejich přiměřenost ve vztahu

k finančnímu výkaznictví a stanovit, zda byly vedeny řádné účetní záznamy. Na základě těchto informací stanoví Auditor povahu a rozsah testů.

2.4. Odpovědnost Auditora za zjišťování chyb ve výpočtu daňových závazků Společností je omezena na zjištění takových chyb a nesrovnalostí, které jsou významné v kontextu Auditů / Povinného Auditů účetní závěrky Společností, Skupinových účetních výkazů nebo jiných finančních informací.

2.5. 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.

2.6. V průběhu fáze plánování Auditů / Povinného Auditů / Prověrky se Společnost a Auditor dohodnou na harmonogramu poskytování informací a pracovních podkladů včetně návrhu účetní závěrky, návrhu výroční zprávy, Skupinových účetních výkazů nebo jakýchkoli dalších relevantních dokumentů, které jsou předmětem Auditů / Povinného Auditů / Prověrky („Seznam požadavků pro audit“) a které Společnost Auditorovi poskytne, a na harmonogramu, podle něhož budou tyto materiály Auditorovi předkládány. Seznam požadavků pro audit, který Auditor Společnosti poskytne, nemusí být jediným seznamem tohoto typu a nemusí být úplný. Auditor je oprávněn v případě potřeby k tomuto seznamu přidávat další položky a dále ho upravovat. Společnost odpovídá za dodržování požadavků uvedených v Seznamu požadavků pro audit a za poskytnutí řádně vypracovaného návrhu účetní závěrky, návrhu výroční zprávy a návrhu Skupinových účetních výkazů, případně veškerých dalších relevantních dokumentů, které jsou předmětem Auditů / Povinného Auditů / Prověrky, Auditorovi v souladu s dohodnutým harmonogramem s cílem umožnit Auditorovi účinné provedení Auditů / Povinného Auditů nebo Prověrky.

2.7. Auditor posoudí míru významnosti nebo důležitosti informací pro účely Auditů / Povinného Auditů / Prověrky. Povaha 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.

2.8. Na základě požadavků Mezinárodních auditorských standardů a příslušných aplikačních doložek Komory auditorů České republiky je úkolem Auditora dosáhnout přiměřeného ujištění, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. V tomto ohledu bude Auditor shromažďovat informace od vedení s cílem:

(a) získat:

- informace o tom, jak vedení hodnotí riziko, že účetní závěrka může obsahovat významné nesprávnosti v důsledku podvodné činnosti, a
- informace o systémech účetnictví a vnitřních kontrolních systémech, které vedení zavedlo s cílem tomuto riziku předjet.

(b) informace o názoru vedení na zavedené účetní systémy a systémy vnitřní kontroly z hlediska prevence a zjišťování chyb;

(c) zjistit, zda je vedení informováno o jakékoli již známé podvodné činnosti, která se týkala dané účetní jednotky, nebo o jakémkoli podezření z podvodné činnosti, kterou tato účetní jednotka vyšetřuje, a

(d) zjistit, zda vedení odhalilo jakékoli významné chyby.

2.9. 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 2.12 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.

2.10. Auditor je ze zákona i z titulu své profesní odpovědnosti povinen neprodleně informovat statutární a dozorčí orgán Společnosti nebo zastupitelstvo územního samosprávného celku (v případě, že účetní jednotkou je územní samosprávný celek) nebo městské části hlavního města Prahy (v případě, že účetní jednotkou je městská část hlavního města Prahy), pokud v průběhu Auditů / Povinného Auditů zjistí jakékoli skutečnosti, o nichž se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku.

2.11. Auditor bude poskytovat zprávu pouze o účetní závěrce jako celku, nikoli o dílčích účetních závěrkách jednotlivých organizačních složek účetní jednotky.

2.12. 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 / Povinného Auditů, je Auditor povinen odpovídajícím způsobem upravit zprávu auditora, včetně odmítnutí vydat výrok z důvodu nedostatečných nebo nevyhovujících důkazních informací souvisejících s Auditem / Povinným Auditem. V případě, že je rozsah Auditů / Povinného Auditů omezen, může Auditor odmítnout vydání výroku tehdy, pokud je přesvědčen, že nemohl získat dostatečné a vhodné důkazní informace související s Auditem / Povinným 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.

- 2.13. 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.
- 2.14. 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 Prověrky**
- 3.1. Prověrka je založena na analytických postupech a využívá informaci 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 / Povinného Auditů. Prověrka neumožňuje Auditorovi získat veškeré důkazy, jako je tomu v případě ověřovací zakázky ve formě Auditů / Povinného Auditů.
- 3.2. Auditor provede Prověrku úplné účetní závěrky sestavené v souladu se všeobecně přijatými účetními zásadami tak, aby byl schopen konstatovat, zda si povšíml 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 povšíml 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 / Povinného 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 Prověrky.
- 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 spolehnout na to, že by Audit / Povinný 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 spolehná na poskytnuté 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 opomněl jednat (včetně, nikoli však výhradně, jakéhokoli podvodného nebo úmyslného jednání, nesplnění povinnosti nebo nedbalosti těchto osob, zadrženi 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 jakákoliv 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 jakákoliv 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 výhradně, 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 / Povinný Audit nebo Prověrka týkají 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 prověrci Auditorovi v souladu s odstavcem 2.13 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 správu a údržbu integrity internetových stránek Společnosti. Naši úlohou není posouzení těchto záležitostí, a proto neneseme žádnou odpovědnost za případné změny ve výroční zprávě, ke kterým mohlo dojít následně po jejím prvotním zveřejnění na internetových stránkách Společnosti.
- 5.5. Statutární orgán Společnosti odpovídá za sestavení, přesnost a úplnost finančních informací, které jsou předmětem Auditů / Povinného Auditů / Prověrky.
- 5.6. 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 usnesení valných hromad. 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 vyzoomí Auditora o datu těchto inventur nejméně jeden měsíc předem.
- 5.7. Statutární orgán Společnosti a Auditorovi veškeré informace a údaje nezbytné ke splnění Předmětu Smlouvy v čase dohodnutém v harmonogramu Auditů / Povinného Auditů / Prověrky. Společnost zpřístupní Auditorovi i informace požadované Auditorem dodatečně při plnění Předmětu Smlouvy. Harmonogram Auditů / Povinného Auditů / Prověrky bude dohodnut před zahájením Auditů / Povinného Auditů / Prověrky. Společnost nezatají Auditorovi žádné informace zjevně nezbytné pro účely Smlouvy bez ohledu na to, zda si Auditor tyto informace výslovně vyžádá.
- 5.8. Pro účely Auditů / Povinného Auditů bude Auditorovi poskytnut originál účetní závěrky v požadované formě včetně příloh a výkazů zisků a ztrát nebo Skupinových účetních výkazů. 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.
- 5.9. Společnost poskytne Auditorovi podle dohodnutého harmonogramu Písemné prohlášení vedení k Auditů / Povinnému Auditů / Prověrci, vytištěné na hlavičkovém papíře Společnosti a podepsané příslušnými členy vedení Společnosti, kteří nesou hlavní odpovědnost za její činnost. Toto Písemné prohlášení vedení k Auditů / Povinnému Auditů / Prověrci potvrdí veškerá významná slovní vysvětlení poskytnutá Auditorovi v průběhu Auditů / Povinného Auditů / Prověrky. Písemné prohlášení vedení k Auditů / Povinnému Auditů / Prověrci mimo jiné potvrdí, že nedošlo k žádnému neposkytnutí informací Auditorovi ať již v důsledku opomenutí nebo úmyslného zatajení. 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.
- 5.10. Pokud Auditor zjistí, že Společnost nesplnila své povinnosti, nedala 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, vyzoomí 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.

- 5.11. 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 / Povinný Audit / Prověrku tak, aby získal přiměřené ujištění, že odhalí případné významné nesrovnalosti v účetní závěrce nebo účetních záznamech, vyplývající z nesrovnalostí nebo z podvodného jednání. Cílem Audit / Povinného Audit / Prověrky 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.
- 5.12. Žádné dokumenty, které Společnost sestavuje za účelem zveřejnění (včetně zpráv umístěných na internetových stránkách nebo začleněných do prospektu emitenta), 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 načítuje 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.
- 5.13. 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 klíčové pracovníky podle předchozí věty k dispozici, Auditor neponese odpovědnost za jakékoliv prodlení při provádění prací.
- 5.14. Na základě žádosti Společnost 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.
- 5.15. Společnost je povinna informovat Auditora o veškerých změnách vlastnické struktury skupiny, jejímž je členem, včetně změny jejich vlastníků.
- 5.16. 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 / Povinném Audit / Prověrce.
- 6.2. Aby mohl Auditor provádět práce specifikované v Článku I Smlouvy a měl možnost vzdáleného přístupu na síť PwC, vyžádá si přístup zaměstnanců PwC, kteří budou působit v prostorách Společnosti, na internet. 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 / Povinného Audit / Prověrky vzájemně úzce spolupracovat, aby Auditor mohl Společnost průběžně informovat o postupu Audit / Povinného 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 poskytl 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 jakékoliv 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. 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. Tato skutečnost Auditora žádným způsobem nezprošťuje povinnosti zachovávat důvěrný charakter těchto informací a/nebo údajů, která je definována ve Smlouvě a v těchto Obchodních podmínkách.
- 8.4. Auditor a jeho vedoucí pracovníci a zaměstnanci jsou povinni 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 po předchozím udělení souhlasu Společnosti poskytne informace jiným subjektům PwC v rámci celosvětové sítě PwC včetně jejich pojišťovatelů, právních poradců nebo jiných stran, které se účastní plnění Předmětu Smlouvy, 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. Společnosti skupiny PwC zahrnují právnické nebo fyzické osoby podnikající pod názvem obsahujícím celé slovo „PricewaterhouseCoopers“ nebo jeho část, nebo jsou jiným způsobem propojeny s touto společností v rámci celosvětové sítě PwC;
 - (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 jejichž 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 zasílání 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 Společnost 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, jednatele nebo jiných spřízněných stran apod.), (dále jen „osobní údaje“), čímž se Auditor podle Zákona o ochraně osobních údajů může stát správcem nebo zpracovatelem těchto údajů.
- 8.9. Auditor využije tyto osobní údaje (zejména v následujícím rozsahu – jméno, příjmení, datum narození trvalé bydliště nebo jiné poskytnuté údaje) jako zpracovatel 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 vhodných 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. Bez předchozího souhlasu Společnosti neposkytne Auditor tyto osobní údaje dalším subjektům. Pokud Auditor souhlas získá, budou tyto osobní údaje poskytnuty při zohlednění povinností dle odstavce 8.4 za podmínky, že zůstane zachován důvěrný charakter těchto informací. Souhlas Společnosti a dodržení podmínek odstavce 8.4 je nutné i při poskytnutí těchto osobních údajů 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, bude o tom Společnost informována. Pokud by měly být osobní údaje postoupeny do zahraničí, Auditor tak učiní pouze po předchozím získání souhlasu Společnosti a v souladu se Zákonem o ochraně osobních údajů.
- 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 nevyklučují 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. Při plnění Předmětu Smlouvy může Auditor, bez nutnosti získat dodatečný souhlas Společnosti, využít i zdroje v rámci Skupiny PwC. Auditor zůstává i nadále odpovědný za plnění Předmětu Smlouvy.
- 8.13. 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 / Povinného Auditů / Prověrky 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 zvláště 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 zaměstnání zaměstnancům nebo zástupcům Společnosti, kteří se podíleli na Auditě / Povinném Auditě / Prověrce, bez předchozího písemného svolení Společnosti, a
 - (b) Společnost nenabídne zaměstnání zaměstnancům nebo zástupcům Auditora, kteří se podíleli na Auditě / Povinném Auditě / Prověrce, 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 / Povinném Auditě / Prověrce, 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 / Povinném Auditě / Prověrce, je Společností/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 druhé straně v průběhu Auditů / Povinného Auditů / Prověrky ani povinnosti zachovávat důvěrný charakter informací a údajů získaných při poskytování služeb.
- 11.2. Společnost je oprávněna od Smlouvy týkající se Auditů / Prověrky odstoupit na základě písemného oznámení o odstoupení, pokud Auditor:
- (a) významným způsobem poruší kteroukoli ze svých povinností uvedených ve Smlouvě (podstatné porušení); nebo
 - (b) vstoupí do likvidace, nebo bylo rozhodnuto o jeho úpadku.
- Smlouva zaniká 21 dní po doručení písemného oznámení o odstoupení Auditorovi.
- 11.3. Společnost je oprávněna od Smlouvy týkající se Povinného Auditů odstoupit 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 Společnost:
- (a) podstatným způsobem poruší kteroukoli ze svých povinností vymezených ve Smlouvě (podstatné porušení);
 - (b) se bude chovat způsobem, ze kterého nepochybně vyplývá, že poruší Smlouvu podstatným způsobem, a nedá-li na výzvu Auditora přiměřenou jistotu;
 - (c) vstoupí do likvidace, nebo bylo rozhodnuto o jejím úpadku;
 - (d) dojde k významné změně vlastnické struktury Společnosti, která by u Auditora vedla ke střetu zájmů;
 - (e) je v prodlení s úhradou odměny přesahující 45 dnů (podstatné porušení).
- Smlouva v tomto případě zaniká doručením písemného oznámení o odstoupení Společnosti.
- 11.5. Auditor je rovněž oprávněn od Smlouvy odstoupit doručením písemného oznámení o odstoupení Společnosti, pokud se Společnost dopustila nepodstatného porušení kterékoli ze svých povinností vyplývajících ze Smlouvy, a Společnost tuto svou povinnost nesplní ani po poskytnutí dodatečné lhůty.
- 11.6. Auditor je oprávněn od Smlouvy odstoupit na základě písemného oznámení Společnosti rovněž v případě, že nastanou jakékoli okolnosti, které by mohly podle Auditorova názoru přímo nebo nepřímo ovlivnit výkon prací, které jsou ve Smlouvě specifikovány. Smlouva v tomto případě zaniká doručením oznámení o odstoupení Společnosti.
- 11.7. Auditor má nárok na uhrazení veškerých splatných faktur, veškerých dalších poskytnutých služeb, které nebyly dosud vyfakturované, doložené doby odpracované zaměstnanci Auditora a veškerých vyúčtovatelných údajů vynaložených před ukončením Smlouvy z důvodů uvedených v tomto článku.
- 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 Smlouvy 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 přiležitostně komunikovat se Společností na elektronické bázi. Společnost si je však vědoma skutečnosti, že nelze zajistit bezpečnost ani bezchybnost elektronického přenosu informací, a že takto zasláné 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 opomítnutí vyplývající ze zaslání informací Společnosti elektronickou poštou nebo z faktu, že se Společnost na tyto informace spolehně, nebo v souvislosti s těmito skutečnostmi, včetně (nikoli však výlučně) jednání nebo opomítnutí ze strany poskytovatelů služeb Auditora. Toto pravidlo odpovědnosti Auditora se nevztahuje na případy jednání, opomítnutí 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 povinností ze Smlouvy, prokáže-li, že jí ve splnění povinností 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 smluvní povinnosti v prodlení, jí však povinnosti k náhradě nezproští.
- 14.2. Každá ze stran je v případě překážky, která zakládá vyšší moc, povinná o ní co nejdříve vyrozumět druhou smluvní stranu a projednat s ní odložení poskytování předmětných služeb, případně ukončení Smlouvy.
- 15. Ručení za DPH**
- 15.1. Auditor prohlašuje, že není nespolehlivým plátcem ve smyslu zák. 235/2004Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů („zákon o DPH“) a není mu známo, že by s ním bylo zahájeno řízení o jeho zařazení mezi nespolehlivé plátce.
- 15.2. Auditor je povinen Společnosti písemně oznámit jakoukoliv změnu ve skutečnostech, o kterých učinil prohlášení dle předchozího odstavce, a to do 3 dnů po vzniku takové změny.
- 15.3. Auditor je povinen poskytnout Společnosti pro účely plateb odměny dle Smlouvy platební údaje pouze k takovému účtu, který je:
- (a) vedený poskytovatelem platebních služeb v České republice; a
 - (b) zveřejněný správcem daně v souladu s § 109 zákona o DPH.
- 15.4. V případě, že se některé z prohlášení Auditora uvedených v odst. 1 tohoto článku ukáže být nepravdivým, nebo dojde ke změně skutečností v prohlášení uvedených, nebo pokud Auditor neposkytne Společnosti platební údaje dle odstavce 3 tohoto článku má Společnost právo postupovat v souladu s § 109a zákona o DPH, a může rozdělit vyúčtovanou úplatnu na částku úplaty a částku odpovídající DPH s tím, že DPH Společnost odvede přímo správci daně Auditora.
- 15.5. V případě, že vznikne ručení Společnosti za nezaplacenou DPH Auditorem podle § 109 zákona o DPH, a Společnosti vznikne povinnost za zhotovitele zaplatit dlužnou DPH a zaplatí ji, je Auditor povinen Společnosti nahradit všechny náklady vzniklé v souvislosti se zaplacením DPH Společností za Auditora, a to do 3 dnů ode dne kdy Společnost Auditora k zaplacení nákladů výzve. Výzva Společnosti může být ve formě vyúčtování – faktury nebo písemné výzvy.
- 16. Uplatňování DPH**
- 16.1. Z hlediska uplatňování DPH je poskytování služeb soustavou činností, přičemž činnosti specifikované v jednotlivých vystavených fakturách představují dílčí plnění služeb. Každé dílčí plnění se považuje za uskutečněné dnem, kdy je příslušná faktura vystavena. Máte-li sídlo v jiném členském státě Evropské unie než v České republice a nesdělíte-li nám své registrační číslo k DPH (VAT), budeme vás považovat za neplátce a plnění bude zatíženo českou DPH. Nemáte-li sídlo, místo podnikání nebo provozovnu, popřípadě místo pobytu či místo, kde se obvykle zdržujete v členském státě Evropské unie, poskytnutá služba nebude zatížena českou DPH.