

# **SMLOUVA O PROVEDENÍ POVINNÉHO AUDITU**

mezi

**PRAŽSKÉ SLUŽBY, A.S.**

jako Objednatelem

a

**BDO Audit s.r.o.**

jako Auditorem

Tato smlouva byla uzavřena podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů („**Občanský zákoník**“), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů („**Zákon o účetnictví**“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů („**Zákon o auditorech**“), mezi následujícími smluvními stranami („**Smlouva**“):

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

a

(2) **BDO Audit s.r.o.**, IČO: 45314381, se sídlem Olbrachtova 1980/5, Krč, 140 00 Praha 4, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279  
(„**Auditor**“);

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

## **PREAMBULE**

VZHLEDEM K TOMU, ŽE:

- (A) Objednatel je ve smyslu Zákona o účetnictví subjektem veřejného zájmu a účetní jednotkou, která musí mít řádnou účetní závěrku a výroční zprávu ověřenou auditorem;
- (B) Auditor je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle Zákona o auditorech;
- (C) Smluvní strany mají zájem uzavřít tuto Smlouvu;

DOHODLY SE SMLUVNÍ STRANY NA NÁSLEDUJÍCÍM:

## **1 Účel a předmět Smlouvy**

- 1.1 Účelem této Smlouvy je úprava vzájemných práv a povinností Smluvních stran souvisejících s Povinným auditem (jak je tento pojem definován v čl. 1.3 níže).
- 1.2 Předmětem této Smlouvy je závazek Auditora provádět po celou dobu trvání této Smlouvy Povinný audit a závazek Objednatele zaplatit Auditorovi za provedení Povinného auditu sjednanou odměnu, to vše v rozsahu a za podmínek sjednaných v této Smlouvě.
- 1.3 Provedením povinného auditu dle této Smlouvy se rozumí:
  - 1.3.1 ověření účetní závěrky Objednatele, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena;

- 1.3.2 ověření výroční zprávy Objednatele, zda údaje v ní obsažené, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou;
- 1.3.3 ověření dalších souvisejících dokumentů, pokud je jejich ověření auditorem vyžadováno právními předpisy; a
- 1.3.4 vyhotovení a předání zprávy auditora („**Zpráva auditora**“);

to vše za účetní období roku 2017, 2018, 2019 a 2020, jakož i splnění dalších povinností nezbytných pro řádné a včasné provedení výše uvedených činností („**Povinný audit**“).

## **2 Termíny plnění**

- 2.1 Auditor zahájí průběžné provádění Povinného auditu za příslušné účetní období vždy nejpozději do 15. října příslušného kalendářního roku.
- 2.2 Auditor předá Objednateli Zprávu auditora ve 2 tištěných a Auditorem (či jinou oprávněnou osobou) podepsaných stejnopisech v českém jazyce a ve 2 vyhotoveních v elektronické podobě (jedno ve formátu \*.doc nebo \*.docx a jedno ve formátu \*.pdf) uložených na přenosném datovém nosiči (CD, DVD či flash disk), a to nejpozději do 15. dubna kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se Povinný audit provádí („**Lhůta pro předání**“).
- 2.3 V případě, že Objednatel neposkytne Auditorovi Podklady (jak jsou tyto definovány v čl. 4.6 níže) nezbytné pro vyhotovení Zprávy auditora do 5. dubna kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se Povinný audit provádí, za poslední den Lhůty pro předání se považuje 10. den po poskytnutí Podkladů Auditorovi.
- 2.4 Místem předání Zprávy auditora je sídlo Objednatele.
- 2.5 Zpráva auditora musí být prostá jakýchkoli vad a zejména splňovat požadavky stanovené předpisy specifikovanými v čl. 4.1 této Smlouvy.
- 2.6 Předání a převzetí Zprávy auditora nezbavuje Auditora odpovědnosti za její řádné vyhotovení a její případné vady či nedostatky zjištěné kdykoli po jejím předání a převzetí.

## **3 Odměna a platební podmínky**

- 3.1 Smluvní strany se dohodly, že za provedení Povinného auditu za jedno účetní období náleží Auditorovi odměna ve výši 520.000 Kč („**Odměna**“) bez DPH. K uvedené Odměně bude připočteno DPH v zákonné výši.
- 3.2 Odměna je sjednána jako úplná, maximální, konečná a neměnná. Provedení Povinného auditu za sjednanou Odměnu nelze podmiňovat objednaním jiných služeb od Auditora či jiné osoby.
- 3.3 V Odměně jsou zahrnuty veškeré výlohy, výdaje a náklady Auditora související s provedením Povinného auditu za příslušné účetní období či vzniklé v souvislosti s touto Smlouvou.

- 3.4 Odměna bude Auditorovi uhrazena na základě daňového dokladu Auditora vystaveného po řádném provedení Povinného auditu za příslušné účetní období a převzetí Zprávy auditora Objednatelem. Daňový doklad musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
- 3.5 Splatnost daňových dokladů bude činit 30 kalendářních dní ode dne jejich doručení Objednateli doporučenou poštou nebo ode dne jejich osobního předání Objednateli. Za den úhrady daného daňového dokladu bude považován den odepsání vyúčtované částky Odměny z účtu Objednatele.
- 3.6 Objednatel je oprávněn vrátit Auditorovi daňový doklad, bude-li vystaven předčasně, bude-li obsahovat nesprávné údaje, údaje v něm uvedené budou neúplné nebo nebude-li v souladu s právními předpisy. V takovém případě se daňový doklad považuje za nedoručený. Lhůta splatnosti daňového dokladu počíná běžet až dnem doručení opraveného či nového daňového dokladu, který bude splňovat veškeré náležitosti.

#### **4 Práva a povinnosti Smluvních stran**

- 4.1 Auditor je při provádění Povinného auditu povinen dodržovat příslušné právní předpisy Evropské unie, České republiky (zejména Zákon o auditorech, Zákon o účetnictví a prováděcí předpisy a vyhlášky k těmto zákonům), předpisy a stanoviska Komory auditorů České republiky (zejména Etický kodex Komory auditorů České republiky) a předpisy a stanoviska Rady pro veřejný dohled nad auditem (dále společně jen „**Předpisy**“).
- 4.2 Auditor je povinen provádět Povinný audit řádně a včas. Auditor je povinen postupovat při provádění Povinného auditu s náležitou odbornou péčí a nestranně.
- 4.3 Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje žádná překážka, která by mu bránila v provádění Povinného auditu dle této Smlouvy.
- 4.4 Auditor se zavazuje, že jeho zaměstnanci a jiné osoby, které budou na straně Auditora provádět Povinný audit nebo se jej jakýmkoli způsobem účastnit, budou při plnění této Smlouvy dodržovat veškeré Předpisy. Při provádění Povinného auditu v sídle Objednatele musí být na straně Auditora přítomen alespoň jeden statutární auditor.
- 4.5 V případě, že Auditor zjistí v průběhu provádění Povinného auditu závažnější nedostatky, informuje o tom neprodleně Objednatele.
- 4.6 Objednatel je povinen poskytnout Auditorovi veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, které jsou nezbytné pro řádné provedení Povinného auditu („**Podklady**“). Auditor není oprávněn použít Podklady pro jiné účely, než je provádění Povinného auditu nebo splnění povinností vyžadovaných právními předpisy. Po provedení každého Povinného auditu Auditor vrátí Podklady Objednateli, pokud nebude mezi Smluvními stranami dohodnuto jinak.
- 4.7 Objednatel je povinen poskytnout Auditorovi přiměřenou součinnost a vyhovět požadavkům Auditora, které jsou nezbytné pro řádné a včasné provedení Povinného auditu.

- 4.8 Auditor je oprávněn použit k plnění této Smlouvy třetích osob jen s předchozím písemným souhlasem Objednatele.

## **5 Sankce, odpovědnost za škodu**

- 5.1 V případě prodlení Objednatele s úhradou Odměny je Auditor oprávněn požadovat zaplacení smluvního úroku z prodlení ve výši 5 % p. a. z dlužné částky.
- 5.2 V případě prodlení Auditora s předáním Zprávy auditora dle čl. 2.2 nebo 2.3 této Smlouvy je Auditor povinen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 2 % z Odměny za každý den prodlení s předáním Zprávy auditora.
- 5.3 Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo Objednatele domáhat se úplné náhrady újmy způsobené porušením povinnosti, na kterou se vztahuje smluvní pokuta.

## **6 Mlčenlivost**

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

## **7 Odpovědnost za újmu, pojištění odpovědnosti za újmu**

- 7.1 Auditor odpovídá Objednateli za újmu způsobenou mu v souvislosti s poskytováním Povinného auditu.

## **8 Trvání Smlouvy**

- 8.1 Tato Smlouva nabývá platnosti a účinnosti okamžikem jejího podpisu Smluvními stranami.
- 8.2 Závazek z této Smlouvy zaniká předáním a převzetím Zprávy auditora za účetní období roku 2020.
- 8.3 Objednatel je oprávněn vypovědět závazek z této Smlouvy nebo od této Smlouvy odstoupit pouze v případech stanovených Zákonem o auditorech a dále v případě prodlení Auditora s předáním Zprávy auditora.
- 8.4 Odstoupení od této Smlouvy či její výpověď musejí být písemné a nabývají účinnosti okamžikem doručení písemného oznámení o odstoupení či výpovědi druhé Smluvní straně.
- 8.5 V případě zániku této Smlouvy zůstávají nedotčena ustanovení o smluvních pokutách, řešení sporů a další ujednání, která vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení této Smlouvy.

## **9 Závěrečná ujednání**

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

- 9.2 Auditor není oprávněn k jednostrannému započtení jakýchkoliv svých pohledávek proti jakýmkoli pohledávkám Objednatele z této Smlouvy.
- 9.3 Auditor prohlašuje, že v souladu s § 1765 odst. 2 Občanského zákoníku na sebe bere nebezpečí změny okolností.
- 9.4 Tato Smlouva a veškeré její dodatky se řídí právním řádem České republiky.
- 9.5 Tato Smlouva představuje úplnou dohodu Smluvních stran ohledně záležitostí upravených v této Smlouvě a v plném rozsahu nahrazuje veškeré předchozí smlouvy, dohody a ujednání Smluvních stran týkající se těchto záležitostí.
- 9.6 Veškeré změny nebo dodatky k této Smlouvě mohou být učiněny pouze písemným dodatkem řádně podepsaným oběma Smluvními stranami.
- 9.7 Každá ze Smluvních stran nese sama své náklady a výdaje, jakož i odměny za své právní poradcce, jiné odborné poradcce či konzultanty, vzniklé v souvislosti s jednáním o této Smlouvě, jejím uzavřením či jejím plněním.
- 9.8 V případě, že jakékoliv ujednání této Smlouvy je či se v budoucnu stane neplatným, neúčinným nebo nevymahatelným, zůstávají ostatní ujednání této Smlouvy v platnosti a účinnosti, pokud z povahy takového neplatného, neúčinného či nevymahatelného ujednání nebo z jeho obsahu anebo z okolností, za nichž bylo uzavřeno, nevyplývá, že jej nelze oddělit od ostatního obsahu této Smlouvy. Smluvní strany se pro takový případ zavazují nahradit neplatné, neúčinné nebo nevymahatelné ujednání této Smlouvy ujednáním jiným, které svým obsahem, účelem a smyslem odpovídá nejlépe ujednání původnímu a této Smlouvě jako celku. V této souvislosti se Smluvní strany zavazují v dobré víře a účinně jednat za účelem dosažení dohody o takovém nahrazení neplatného, neúčinného či nevymahatelného ujednání a uzavřít k tomu potřebný dodatek k této Smlouvě.
- 9.9 Smluvní strany se zavazují vynaložit veškeré možné úsilí za účelem smírného řešení jakýchkoli sporů, neshod nebo nesrovnalostí vzniklých v souvislosti s touto Smlouvou, včetně jejího porušení, ukončení nebo neplatnosti. Pokud se některá ze Smluvních stran odmítne účastnit jednání o smírném řešení nebo pokud jakýkoli spor, neshoda či nesrovnalost nebudou vyřešeny do 30 dnů od vzniku takového sporu, neshody či nesrovnalosti ke spokojenosti Smluvních stran, bude takový spor, neshoda či nesrovnalost vzniklé z této Smlouvy či v souvislosti s ní rozhodován příslušným soudem České republiky.
- 9.10 Tato Smlouva se vyhotovuje ve 2 stejnopisech, z nichž každý má povahu originálu. Každá ze Smluvních stran obdrží po 1 stejnopisu.
- 9.11 Každá ze Smluvních stran prohlašuje, že si tuto Smlouvu řádně přečetla, jejímu obsahu plně porozuměla, že Smlouva je projevem její pravé a svobodné vůle a na důkaz svého souhlasu s obsahem Smlouvy připojuje sama či její oprávněný zástupce níže svůj vlastnoruční podpis.

V Praze dne \_\_\_\_\_ 2017

V Praze dne \_\_\_\_\_ 2017

**Pražské služby, a.s.**

**BDO Audit s.r.o.**

Podpis: \_\_\_\_\_

Jméno: [doplnit]

Funkce: [doplnit]

Podpis: \_\_\_\_\_

Jméno: [doplnit]

Funkce: [doplnit]

Podpis: \_\_\_\_\_

Jméno: [doplnit]

Funkce: [doplnit]

Podpis: \_\_\_\_\_

Jméno: [doplnit]

Funkce: [doplnit]