# Statut Výboru pro audit společnosti ZONER Software, a.s.

Článek 1

**Postavení a působnost Výboru pro audit**

1. Základním posláním Výboru pro audit je dohled nad procesem sestavování účetní závěrky a systémem účinnosti vnitřní kontroly a vnitřního auditu. Dále Výbor pro audit odpovídá za dohled nad procesem řízení rizik, pokud je zaveden.
2. Výbor pro audit je orgánem společnosti. V souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech („ZoA“) a Stanovami společnosti Výbor pro audit:
    - sleduje účinnost vnitřní kontroly, systému řízení rizik,
    - sleduje účinnost vnitřního auditu a jeho funkční nezávislost,
    - sleduje postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a předkládá nejvyššímu orgánu společnosti doporučení k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,
    - doporučuje auditora nejvyššímu orgánu společnosti s tím, že toto doporučení řádně odůvodní. Ve svém doporučení Výbor pro audit uvádí, že jeho doporučení nebylo vystaveno vlivu třetí strany a že nepodléhá žádnému smluvnímu ujednání uzavřenému mezi společností a třetí stranou, které by omezovalo výběr subjektu provádějícího povinný audit,
    - posuzuje nezávislost auditora a poskytování neauditorských služeb společnosti auditorem; v případě zjištění konfliktu zájmů informuje Výbor pro audit nejvyšší orgán q dozorčí radu společnosti,
    - projednává s auditorem rizika ohrožující jeho nezávislost a ochranná opatření, která byla auditorem přijata s cílem tato rizika zmírnit,
    - sleduje proces povinného auditu,
    - vyjadřuje se k výpovědi závazku ze smlouvy o povinném auditu nebo odstoupení od smlouvy o povinném auditu podle příslušných ustanovení ZoA,
    - posuzuje, zda bude auditorská zakázka předmětem přezkumu řízení kvality auditorské zakázky jiným auditorem,
    - informuje nejvyšší orgán a dozorčí radu společnosti o výsledku povinného auditu a jeho poznatcích získaných ze sledování procesu povinného auditu,
    - informuje nejvyšší orgán společnosti, jakým způsobem povinný audit přispěl k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,
    - rozhoduje o pokračování provádění povinného auditu auditorem (ve vztahu k výši odměny za audit „> 15 % z celkové výše odměn vyplacených auditorovi“), při přijímání takového rozhodnutí Výbor pro audit, mimo jiné, zohlední rizika ohrožující nezávislost auditora a záruky přijaté k omezení těchto rizik,
    - schvaluje poskytování jiných neauditorských služeb (může vydat pokyny ohledně poskytování zakázaných neauditorských služeb auditorem),
    - vykonává další působnost podle ZoA.

Článek 2

**Pravomoci Výboru pro audit**

1. Výbor pro audit je oprávněn nahlížet do dokladů a záznamů týkajících se činnosti společnosti, která jej zřídila, v rozsahu nezbytném pro výkon činnosti Výboru pro audit. Přístup k informacím potřebným pro činnost Výboru pro audit nesmí být omezen.
2. Nejméně jeden člen Výboru pro audit se účastní valné hromady a informuje valnou hromadu o výsledcích činnosti Výboru pro audit.
3. Výbor pro audit postoupí na vyžádání dodatečnou zprávu auditora vhodnou formou bez zbytečného odkladu
• dozorčí radě společnosti,
• statutárnímu orgánu společnosti,
• České národní bance,
• Radě pro veřejný dohled.
4. Výbor pro audit jednou ročně vyhotoví zprávu o činnosti, ve které zhodnotí svoji činnost ve vztahu ke své působnosti a poskytne ji Radě pro veřejný dohled nad auditem.

Článek 3

**Složení Výboru pro audit, volba členů a funkční období**

1. Výbor pro audit se skládá z nejméně tří (3) členů. Většina členů Výboru pro audit musí být nezávislá a odborně způsobilá. Členové Výboru pro audit každoročně vyhotoví písemné prohlášení o nezávislosti, v němž musí deklarovat neexistenci závažných osobních zájmů ve vztahu k jejich povinnostem nebo narušení nezávislosti.
2. Nejméně jeden člen Výboru pro audit je osobou, která je nebo byla statutárním auditorem nebo osobou, jejíž znalosti nebo dosavadní praxe v oblasti účetnictví zajišťují předpoklad řádného výkonu funkce člena Výboru pro audit – tento člen je vždy nezávislý.
3. Členství ve Výboru pro audit je nezastupitelné.
4. Členy Výboru pro audit jmenuje a odvolává valná hromada.
5. Funkční období člena Výboru pro audit je stanoveno v souladu se Stanovami společnosti na 5 let. Člena Výboru pro audit odvolává valná hromada.
6. Člen Výboru pro audit může odstoupit ze své funkce písemnou rezignací doručenou ostatním členům Výboru pro audit a v kopii společnosti. Funkční období odstupujícího člena Výboru pro audit končí dnem doručení této rezignace předsedovi Výboru pro audit, pokud valná hromada neschválí na žádost takového člena jiné datum ukončení.
7. Společnost zveřejňuje na svých internetových stránkách seznam členů Výboru pro audit – uvádí takové údaje, které se zapisují u členů dozorčí rady do obchodního rejstříku.

Článek 4

**Jednání Výboru pro audit a jeho svolání (Jednací řád)**

1. Jednání Výboru pro audit se řídí tímto jednacím řádem.
2. Jednání Výboru pro audit se mohou účastnit pouze členové Výboru pro audit. Výbor pro audit však může přizvat k účasti na svém jednání nebo jeho části, podle povahy projednávaných informací, členy statutárního orgánu společnosti, dozorčí rady, zaměstnance společnosti nebo externí auditory společnosti.
3. Výbor pro audit je oprávněn setkat se s vnitřními nebo externími auditory společnosti bez přítomnosti akcionářů, členů dalších orgánů společnosti, zaměstnanců společnosti a

externího auditora. Externí auditoři nebo vnitřní auditoři společnosti si mohou takové setkání vyžádat, pokud to považují za nezbytné.
4. Jednání Výboru pro audit svolává jeho předseda. Pokud to není možné (například proto, že předseda nebyl nominován, nebo je předseda dlouhodobě nepřítomen, případně z jiných důvodů, případně pokud tak předseda neučiní v situaci, kdy je jednání Výboru pro audit nutné), svolává jeho jednání kterýkoliv člen Výboru pro audit.
5. Pokud nebude dohodnuto jinak, bude oznámení o každém jednání Výboru pro audit s uvedením místa, času a data konání i plánovaných bodů k projednání zasláno každému členu Výboru pro audit, předsedovi dozorčí rady společnosti, předsedovi statutárního orgánu společnosti a jakékoli jiné osobě, jejíž účast se požaduje, a to nejméně pět pracovních dnů před datem konání jednání. Podklady podle potřeby budou členům Výboru pro audit a ostatním účastníkům zaslány spolu s tímto oznámením. Pokud nebude dohodnuto jinak, je možné oznámení o jednání Výboru pro audit, program jednání i podklady zaslat elektronickou poštou.
6. Výbor pro audit se může sejít také bez svolání jednání tak, jak je popsáno výše, avšak za předpokladu, že (i) se jeho členové dohodnou na konání jednání a na programu takového jednání, nebo (ii) jestliže rozhodnutí o místě, datu a času jednání učinil Výbor pro audit již dříve a všichni jeho členové se o takovém rozhodnutí mohli dozvědět dostatečně předem.
7. Předseda svolá jednání Výboru pro audit, jestliže si to vyžádá většina členů Výboru pro audit nebo dozorčí rada, valná hromada, vedoucí útvaru vnitřního auditu, představenstvo nebo řídicí orgán společnosti.
8. Jednání Výboru pro audit řídí jeho předseda. Jestliže není předseda na jednání přítomen, řídí jednání Výboru pro audit člen Výboru pro audit zvolený většinou přítomných členů Výboru pro audit.
9. Průběh jednání a usnesení Výboru pro audit se zaznamenávají formou zápisu z jednání.
10. V zápisu z jednání Výboru pro audit jsou uvedena také jména přítomných a zastoupených osob.
11. Zápis z jednání Výboru pro audit podepíše předseda Výboru pro audit a zapisovatel.
12. Člen Výboru pro audit, který hlasoval proti jakémukoli jednotlivému usnesení Výboru pro audit, příp. se zdržel hlasování, bude uveden v zápisu z jednání Výboru pro audit. Pokud nebude schváleno jinak, má se za to, že členové Výboru pro audit neuvedení v seznamu hlasovali pro konkrétní rozhodnutí. Stanoviska menšinové části členů Výboru pro audit budou v zápise z jednání uvedena v případě, že tito členové tak požadují.
13. Zápis z jednání Výboru pro audit bude neprodleně distribuován všem členům Výboru pro audit, dozorčí radě, statutárnímu orgánu, vedoucímu útvaru vnitřního auditu společnosti, a příp. i jiným osobám, pokud se na tom Výbor pro audit dohodne.
14. Výbor pro audit může pověřit své jednotlivé členy projednáním určitých záležitostí, získáním podkladů anebo provedením analýz. O výsledcích jsou pak informováni všichni členové Výboru pro audit buď písemně (včetně elektronické komunikace), anebo ústně na zasedání Výboru.
15. Jednotliví členové Výboru pro audit mají právo si vyžádat informace a vysvětlení od členů statutárního orgánu, vedoucího útvaru vnitřního auditu, zaměstnanců společnosti a externího auditora pro účely výkonu své funkce a pro přípravu na jednání a rozhodování Výboru pro audit. Písemné informace poskytnuté jednomu členovi Výboru jsou zaslány i ostatním členům Výboru pro informaci.

Článek 5

**Rozhodování Výboru pro audit**

1. Na zasedání Výboru pro audit se o projednávaných záležitostech hlasuje veřejně, tj. aklamací (zvednutím ruky).
2. Výbor pro audit rozhoduje usnesením.
3. V případě souhlasu všech členů Výboru pro audit mohou členové Výboru pro audit, kteří nejsou na jednání fyzicky přítomni, hlasovat písemně, tj. dopisem, elektronickou poštou, příp. pomocí telefonu nebo videopřenosu, přičemž tímto způsobem je možné přenést online ústní vyjádření záměru ohledně rozhodnutí, která má Výbor pro audit na svém jednání přijmout. Členové Výboru pro audit, kteří budou hlasovat jakýmkoli ze způsobů uvedených v tomto odstavci, se považují za přítomné na jednání pro účel hlasování.
4. Výbor pro audit je usnášeníschopný, jestliže je splněna alespoň jedna z následujících podmínek:
a) jsou-li na zasedání přítomni fyzicky alespoň dva členové Výboru pro audit,
b) je-li na zasedání přítomna nadpoloviční většina členů Výboru pro audit.
5. Pro přijetí usnesení o jakékoli záležitosti projednávané Výborem pro audit se vyžaduje souhlas většiny přítomných členů Výboru pro audit. Každý člen Výboru pro audit má jeden hlas.
6. V případě, že člen Výboru pro audit není na jednání fyzicky přítomen a hlasuje písemně nebo jiným způsobem, který neumožňuje online připojení mezi ním a jednáním (např. dopis, elektronická pošta, fax), informuje při projednávání příslušných bodů z programu jednání osoba řídící jednání Výboru pro audit členy přítomné na jednání o stanovisku takového nepřítomného člena na navrhované rozhodnutí. Stanovisko fyzicky nepřítomného člena Výboru pro audit musí být na jednání Výboru pro audit doručeno.

Článek 6

**Rozhodování Výboru pro audit mimo jednání („per rollam“)**

1. Výbor pro audit může učinit rozhodnutí také mimo jednání, a to písemně nebo pomocí telekomunikačních prostředků, pokud s tím všichni souhlasí. Bude-li využita tato metoda hlasování, má se za to, že hlasující členové Výboru pro audit byli na jednání přítomni.
2. Rozhodnutí přijatá mimo jednání budou zahrnuta do zápisu nejbližšího dalšího jednání Výboru pro audit. Stanoviska uvedená v odstavci 1 tohoto článku budou k zápisu připojena v případě, že byla vyjádřena písemně.

Článek 7

**Závěrečná ustanovení**

1. Náklady na činnost Výboru pro audit nese společnost.
2. Ostatní práva a povinnosti vyplývající ze vztahu mezi společností a členem Výboru pro audit může upravit Smlouva o výkonu funkce člena Výboru pro audit, která musí být schválena valnou hromadou.
3. Výbor pro audit zpracovává plán své činnosti.
4. Statut Výboru pro audit nabývá účinnosti okamžikem jeho schválení valnou hromadou. Totéž obdobně platí o jeho změnách a o dodatcích.