

Smluvní strany:

**Institut klinické a experimentální medicíny**

státní příspěvková organizace

zřizovací listina MZ ČR č.j 17268-II/2012 ze dne 29.5.2012, v platném znění

se sídlem Vídeňská 1958/9, 140 21 Praha 4

IČO: 00023001

DIČ: CZ00023001

bankovní spojení: Česká národní banka

číslo účtu: 42334041/0710

zastoupená: Ing. Michalem Stiborkem, MBA, ředitelem

(dále jen „objednatel“)

a

**PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.**

se sídlem: Hvězdova 1734/2c, 140 00 Praha 4 - Nusle

IČO: 40765521

DIČ: CZ40765521

bankovní spojení: ING Bank N.V.

číslo účtu: 1000422603/3500

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u Městského soudu v Praze, spis. zn.: C 3637

zastoupená: ██████████ zástupce na základě Potvrzení o zastupování společnosti

(dále jen „auditor“)

(dále společně „smluvní strany“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku

## SMLOUVU O PROVEDENÍ AUDITU

(dále jen „Smlouva“)

### I.

#### Úvodní ustanovení

1. Tuto Smlouvu uzavírají smluvní strany na základě výsledku zadávacího řízení k veřejné zakázce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, vedeného objednatelem jako veřejným zadavatelem pod názvem „Poskytování služeb auditora na roky 2021 - 2024“, s interním ev. č. veřejné zakázky PZ-2020-0000601.



2. V případě, že je v této Smlouvě odkazováno na zadávací podmínky, mají se na mysli zadávací podmínky vztahující se k uvedené veřejné zakázce.
3. Tato Smlouva je uzavřena v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „Občanský zákoník“), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „Zákon o účetnictví“) a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) (dále jen „Zákon o auditorech“), všechny ve znění pozdějších předpisů a vychází ze zadávacích podmínek k veřejné zakázce uvedené v odst. 1. tohoto článku a z nabídky auditora podané v rámci citovaného zadávacího řízení. Auditor je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle Zákonu o auditorech.
4. Není-li některá otázka řešena touto Smlouvou, platí pro vztahy smluvních stran podmínky obsažené v zadávacích podmínkách zadávacího řízení uvedeného v odst. 1. tohoto článku a v Občanském zákoníku.

## II.

### Předmět a účel Smlouvy

1. Předmětem této Smlouvy je závazek auditora provádět po celou dobu trvání této Smlouvy Audit (jak je tento pojem definován v čl. II odst. 2 níže) a závazek objednatele zaplatit auditorovi za provedení Auditů sjednanou odměnu, to vše v rozsahu a za podmínek sjednaných v této Smlouvě.
2. Provedením auditu dle této Smlouvy se rozumí:
  - 2.1 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;
  - 2.2 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;
  - 2.3 ověření dalších souvisejících dokumentů, pokud je jejich ověření auditorem vyžadováno právními předpisy; a
  - 2.4 vyhotovení a předání zprávy auditora („Zpráva auditora“)

to vše za účetní období roku 2021, 2022, 2023 a 2024, jakož i splnění dalších povinností nezbytných pro řádné a včasné provedení výše uvedených činností („Audit“).

## III.

### Termíny plnění

1. Auditor se zavazuje provádět Audit v následujících fázích a termínech:
  - 1.1. Auditor zahájí průběžné provádění Auditů za příslušné účetní období vždy nejpozději do 15. září příslušného kalendářního roku;

- 1.2. Auditor se zavazuje nejpozději do 30. listopadu příslušného kalendářního roku vyhotovit a předat objednateli zprávu, jejímž obsahem bude popis vnitřního kontrolního systému objednatele včetně ověření konkrétních účetních a daňových operací a popis případných zjištěných nedostatků a doporučení k jejich odstranění („**Zpráva o předauditu**“);
  - 1.3. Auditor se zavazuje nejpozději do 31. ledna kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se Audit provádí, písemně sdělit objednateli, jaký bude výrok Auditora (bez výhrad, s výhradou, záporný, nebo bude vyjádření výroku odmítnuto („**Zpráva o výroku**“);
  - 1.4. Auditor se zavazuje nejpozději do 30. dubna kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se Audit provádí („**Lhůta pro předání**“), předat objednateli Zprávu auditora.
2. Auditor předá objednateli Zprávu o předauditu, Zprávu o výroku a Zprávu auditora ve dvou (2) listinných a auditorem (či jinou oprávněnou osobou) podepsaných stejnopisech v českém jazyce a ve dvou (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).
  3. Místem předání Zprávy o předauditu, Zprávy o výroku a Zprávy auditora je sídlo Objednatele.
  4. Zpráva o předauditu, Zpráva o výroku a Zpráva auditora musí být prosty jakýchkoli vad a zejména musí splňovat požadavky stanovené předpisy specifikovanými v čl. V odst. 1 této Smlouvy.
  5. 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.

#### IV.

#### Odměna a platební podmínky

1. Smluvní strany se dohodly, že za provedení Auditů **za jedno účetní období** náleží auditorovi odměna ve výši 550 000 Kč („**Odměna**“) bez DPH.
2. Celková cena za provedení auditu **za čtyři účetní období** činí 2 200 000 Kč bez DPH.
3. DPH bude k Odměně vždy připočtena v souladu s obecně závaznými právními předpisy.
4. Odměna je sjednána jako úplná, maximální, konečná a neměnná. Provedení Auditů za sjednanou Odměnu nelze podmiňovat objednáním jiných služeb od auditora či jiné osoby.
5. V Odměně jsou zahrnuty veškeré výlohy, výdaje a náklady auditora související s provedením Auditů za příslušné účetní období či vzniklé v souvislosti s touto Smlouvou.
6. Odměna bude auditorovi uhrazena na základě daňových dokladů auditora vystavených takto:
  - 6.1 auditor je oprávněn vystavit fakturu na částku odpovídající 30 % Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy o předauditu;

- 6.2 auditor je oprávněn vystavit fakturu na částku odpovídající 30 % Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy o výroku;
- 6.3 auditor je oprávněn vystavit fakturu na částku odpovídající 40 % Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy auditora
- 7 Splatnost faktury se sjednává v délce 60 kalendářních dnů ode dne prokazatelného doručení řádně vystavené faktury objednateli.
- 8 Každá faktura bude označena „identifikátorem veřejné zakázky“, a „evidenčním číslem veřejné zakázky“, které jsou uvedeny v zápatí této Smlouvy.
- 9 V případě, že faktura auditora nebude mít náležitosti sjednané touto Smlouvou, je objednatel oprávněn fakturu zaslat ve lhůtě splatnosti zpět auditorovi s uvedením důvodu jejího vrácení a lhůta splatnosti se tím přerušuje. Lhůta splatnosti faktury počíná běžet znovu ode dne doručení opravené nebo nově vystavené faktury objednateli.
- 10 Objednatel provede kontrolu, zda auditor je či není evidován jako nespolehlivý plátce DPH ve smyslu ustanovení § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o DPH“) a že číslo bankovního účtu auditora uvedené na daňovém dokladu je jako povinně registrovaný údaj zveřejněno správcem daně podle § 96 zákona o DPH. V případě, že ke dni uskutečnění zdanitelného plnění bude v příslušném systému správce daně auditor uveden jako nespolehlivý plátce, nebo číslo bankovního účtu není zveřejněno dle předchozí věty, je objednatel oprávněn provést úhradu daňového dokladu do výše bez DPH.
- 11 Faktury auditora musí formou a obsahem odpovídat zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákonu o DPH a musí obsahovat veškeré náležitosti daňového dokladu dle § 29 zákona o DPH.
- 12 Auditor se zavazuje, že uvede na daňovém dokladu označení peněžního ústavu a číslo bankovního účtu, který je zveřejněn správcem daně a ve prospěch kterého má být provedena platba. Pokud tak neučiní nebo pokud při provádění úhrady již uvedený účet auditora nebude zveřejněn podle ustanovení § 96 Zákona o DPH v registru správce daně, strpí auditor, bez uplatnění jakýchkoliv finančních sankcí, odvedení daně objednatelům a úhradu závazku jen ve výši bez DPH, případně je povinen nahradit objednateli škodu, která by mu z tohoto důvodu, nebo z důvodu úhrady na nezveřejněný účet vznikla.
- 13 Objednatel odpovídá za posouzení plnění z hlediska § 92a a návazně za vystavení daňového dokladu (faktury) s náležitostmi podle § 29 zákona o DPH. Auditor je povinen nahradit objednateli škodu, která vznikne v důsledku nedodržení podmínek těchto ustanovení auditorem.
- 14 Postoupení peněžitých pohledávek auditora za objednatelem, vzniklých v souvislosti s touto Smlouvou, třetí osobě je nepřípustné bez předchozího písemného souhlasu objednatele.

## V. Práva a povinnosti smluvních stran



1. Auditor je při provádění Auditů 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**“).
2. Auditor je povinen provádět Audit řádně a včas. Auditor je povinen postupovat při provádění Auditů s náležitou odbornou péčí a nestranně.
3. Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje žádná překážka, která by mu bránila v provádění Auditů dle této Smlouvy.
4. Auditor se zavazuje, že jeho zaměstnanci a jiné osoby, které budou na straně auditora provádět Audit nebo se jej jakýmkoli způsobem účastnit, budou při plnění této Smlouvy dodržovat veškeré Předpisy. Při provádění Auditů v sídle objednatele musí být na straně Auditora přítomen alespoň jeden statutární auditor.
5. V případě, že auditor zjistí v průběhu provádění Auditů závažnější nedostatky, informuje o tom neprodleně objednatele.
6. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, které jsou nezbytné pro řádné provedení Auditů („**Podklady**“). Auditor není oprávněn použít Podklady pro jiné účely, než je provádění Auditů nebo splnění povinností vyžadovaných právními předpisy. Po provedení každého Auditů auditor vrátí Podklady objednateli, pokud nebude mezi smluvními stranami dohodnuto jinak.
7. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi přiměřenou součinnost a vyhovět požadavkům auditora, které jsou nezbytné pro řádné a včasné provedení Auditů.
8. Auditor je povinen provádět Audit výhradně prostřednictvím osob uvedených v Příloze č. 1 této Smlouvy. Porušením povinností dle předchozí věty není, pokud auditor svěří administrativní či dílčí odborné úkony osobám neuvedeným v Příloze č. 1 této Smlouvy.
9. Auditor se zavazuje objednatel informovat o změnách v osobách realizačního týmu. Auditor se zavazuje toto oznámení provést minimálně 14 pracovních dnů před provedením změny v osobě realizačního týmu a současně zaslat informace k osobě, která člena týmu nahradí. Auditor je povinen nominovat pouze takovou osobu, která bude splňovat požadavky na příslušného člena realizačního týmu podle zadávacích podmínek, a která musí minimálně naplnit kritéria hodnocení v zadávacích podmínkách předmětné veřejné zakázky. Změna osoby je platná pouze po předchozím písemném schválení nového člena realizačního týmu objednatel.
10. Auditor je oprávněn použít k plnění této Smlouvy třetích osob jen s předchozím písemným souhlasem objednatele. Objednatel může požadovat nahrazení takové třetí osoby, která neprokáže splnění objednatel požadovaných kritérií způsobilosti nebo je během plnění předmětu této Smlouvy pozbyde. V takovém případě musí auditor nahradit takovou třetí



osobu nejpozději do konce objednatel stanovené přiměřené lhůty. Tuto lhůtu může objednatel prodloužit nebo prominout její zmeškání.

11. Auditor se zavazuje, že po celou dobu trvání této Smlouvy bude mít účinnou pojistnou smlouvu, jejímž předmětem je pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou třetí osobě s limitem pojistného plnění minimálně ve výši 5 000 000 Kč a výši spoluúčasti nepřesahující 1 % z takové výše, kterou kdykoli na požádání předloží odpovědnému zástupci objednatel.

## VI.

### Sankce, odpovědnost za škodu, odpovědnost za újmu

1. V případě prodlení objednatel s úhradou Odměny je auditor oprávněn požadovat úrok z prodlení v souladu s obecně závaznými právními předpisy.
2. V případě prodlení auditora s plněním kterékoliv termínu dle čl. III. odst. 1 této Smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 1 % z Odměny za každý den prodlení se splněním příslušné povinnosti.
3. V případě porušení povinnosti auditora specifikované v čl. V. odst. 10 této Smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z Odměny za každý den prodlení se splněním příslušné povinnosti. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo objednatel domáhat se úplné náhrady újmy způsobené porušením povinnosti, na kterou se vztahuje smluvní pokuta.

## VII.

### Mlčenlivost

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

## VIII.

### Trvání Smlouvy

1. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího uzavření, tj. dnem podpisu zástupci obou smluvních stran a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv, v souladu se zák. č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Uveřejnění smlouvy zajistí objednatel.
2. Závazek z této Smlouvy zaniká předáním a převzetím Zprávy auditora za účetní období roku 2024.
3. Objednatel je oprávněn od této Smlouvy odstoupit, poruší-li auditor tuto Smlouvu podstatným způsobem. Za podstatné porušení povinnosti Auditora se považuje zejména (ne však výlučně) prodlení Auditora s plněním kterékoliv termínu dle čl. III. odst. 1 této Smlouvy.



- Objednatel je oprávněn tuto Smlouvu vypovědět bez udání důvodu a bez výpovědní doby kdykoli v období od 1. května do 31. srpna každého kalendářního roku trvání této Smlouvy.
- Odstoupení od této Smlouvy či její výpověď musí být písemné a nabývají účinnosti okamžikem doručení písemného oznámení o odstoupení či výpovědi druhé smluvní straně.
- 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.

### IX. Závěrečná ustanovení

- Tato Smlouva může být měněna a doplňována pouze formou písemných, vzestupně číslovaných dodatků podepsaných oběma smluvními stranami.
- Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, po jednom pro každou smluvní stranu. Pokud je tato Smlouva podepisována elektronicky, je vyhotovena v jednom stejnopise podepsaném elektronicky oběma smluvními stranami.
- Tato Smlouva a závazkový vztah z ní vyplývající se řídí právním řádem České republiky. Smluvní strany výslovně vylučují použití § 1726, § 1728, § 1729 a § 1751 Občanského zákoníku. Ve vztazích mezi smluvními stranami vyplývajících z této Smlouvy nemá obchodní zvyklost přednost před ustanoveními zákona, jež nemají donucující účinky.
- Smluvní strany si Smlouvu přečetly, s jejím obsahem souhlasí a prohlašují, že Smlouvu uzavřely svobodně, vážně a určitě, nikoli v tísní za nápadně nevýhodných podmínek, na důkaz čehož připojují vlastnoruční podpisy.
- Auditor souhlasí se zveřejněním této Smlouvy, včetně všech příloh, v souladu s obecně závaznými právními předpisy.
- Nedílnou součástí Smlouvy je její  
*Příloha č. 1 Realizační tým*

V Praze dne

23. 12. 2020

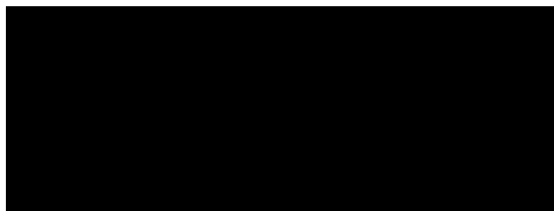
za objednatele:



Ing. Michal Stiborek, MBA  
ředitel

V Praze dne 15. prosince 2020

za auditora:




zástupce na základě Potvrzení o zastupování  
společnosti



**Příloha č. 1 - REALIZAČNÍ TÝM**

<b>Jméno a příjmení</b>	<b>Odborná kvalifikace</b>	<b>Číslo oprávnění, datum zapsání</b>
	Vedoucí člen realizačního týmu	2019, 1.11. 2005
	Zástupce vedoucího člena realizačního týmu	2253, 15.6. 2005
	Asistent auditora	3786/0, 15.6.2012
	Asistent auditora	2456/0, 1.1. 2006
	Asistent auditora	0958/0, 30.6.1998

V Praze dne 15. prosince 2020

  
zástupce na základě Potvrzení o zastupování společnosti  
