**SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU**

Číslo 2021/139 NAKIT

Smluvní strany

## Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p.

se sídlem Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 00 Praha 10

IČO: 04767543

DIČ: CZ04767543

zastoupen: xxx

a

xxx

zapsán v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze oddíl A vložka 77322

bankovní spojení xxx

č.ú.xxx

(dále jen „**Objednatel**“)

a

## APOGEO Audit, s.r.o.

se sídlem Rohanské nábřeží 671/15, Karlín, 186 00 Praha 8

IČO: 27197310

DIČ: CZ27197310

zastoupen: xxx

zapsán v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze oddíl C vložka 103716 bankovní spojení xxx

č.ú. xxx

(dále jen „**Auditor**“)

dále jednotlivě jako „**Smluvní strana**“, nebo společně jako „**Smluvní strany**“, uzavírají podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Občanský zákoník**“) a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o auditorech**“) tuto smlouvu o provedení auditu (dále jen

„**Smlouva**“).

## Preambule

Objednatel provedl v souladu s § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o zadávání veřejných zakázek**“), zadávací řízení k veřejné zakázce malého rozsahu „**Audit účetních závěrek 2021 - 2026**“ (dále jen

„**Zadávací řízení**“) na uzavření této Smlouvy. Smlouva je uzavřena s Auditorem na základě výsledku Zadávacího řízení. Objednatel tímto ve smyslu ust. § 1740 odst. 3 Občanského zákoníku předem vylučuje přijetí nabídky na uzavření této Smlouvy s dodatkem nebo odchylkou.

## 1. Předmět Smlouvy

* 1. Předmětem této Smlouvy je závazek Auditora:
     1. provést v souladu se Zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky **audit** účetních závěrek k 31. 12. 2021, 31. 12. 2022, 31. 12. 2023, 31. 12. 2024, 31.

1. 2025 a 31. 12. 2026 (dále jen „**rozvahový den**“), které Objednatel sestaví dle českých účetních standardů (to vše dále jen „**účetní závěrka**“ nebo také

„**individuální účetní závěrka**“). Veškeré audity proběhnou formou závěrečného auditu, popř. i předběžného auditu, v souladu s odst. 1.1.2 tohoto článku Smlouvy,

* + 1. provést **předběžný audit** vždy ve stavu k 30. 9. daného roku počínaje rokem 2021 (tj. první předběžný audit Auditor provede k 30. 9. 2021; první předběžný audit se bude týkat účetní závěrky Objednatele k 31. 12. 2021) zaměřený na analytické prověření předběžných vykazovaných výsledků a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů Objednatele s využitím informací a podkladů poskytnutých Objednatelem,
    2. ověřit **návaznost údajů obsažených ve výroční zprávě** obsahující účetní závěrky podle odst. 1.1.1 této Smlouvy a vyhotovit výrok Auditora. Obdobně, Auditor ověří verzi výroční zprávy určené ke zveřejnění na elektronických stránkách (dále jen „**Elektronická verze výroční zprávy**“) z důvodu návaznosti na auditovanou účetní závěrku a výroční zprávu za jednotlivé roky. O výsledcích ověření Elektronické verze výroční zprávy vydá Auditor samostatnou zprávu. Auditor rovněž poskytne Objednateli překlad výroční zprávy, včetně auditorského výroku do anglického jazyka,
    3. zpracovat **návrh zprávy o doporučeních v oblasti vnitřní kontroly Objednatele** (dále také „**Zpráva**“) určený výhradně pro potřeby Objednatele a jeho vedení, ve kterém shrne informace o všech závažnějších nedostatcích v účetních systémech a v dalších oblastech činnosti Objednatele, které vyplynou z nálezů zjištěných v průběhu auditu. Tato Zpráva nebude poskytnuta třetím

stranám kromě zakladatele Objednatele ve smyslu zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů, bez předchozího písemného souhlasu Objednatele a Auditora. Zpráva bude vypracována spolu s předběžným auditem a závěrečným auditem dle odst. 1.1.1 - 1.1.2 Smlouvy počínaje rokem 2021, tj. první zpráva bude za závěrečný audit k 31. 12. 2021 a bude Objednateli předána v elektronické formě dle odst. 1.1.5 písm. b), c) Smlouvy na e-mailovou adresu uvedenou v čl. 4 odst. 4.2 Smlouvy, a to ve lhůtách dle harmonogramu uvedeného v Příloze č. 1 této Smlouvy pro zpracování předběžného a závěrečného auditu a v těchto lhůtách rovněž předána Objednateli v písemné formě,

(to vše dohromady také jako „**Předmět plnění**“).

* + 1. Součástí poskytnutí Předmětu plnění Auditorem a odměny za poskytnutí Předmětu plnění je rovněž následující plnění:
       1. **odborné poradenství** podle požadavků Objednatele týkající se účetní závěrky, v rámci lhůt stanovených v Příloze č. 1 této Smlouvy,
       2. vypracování zprávy auditora v českém jazyce o každém dílčím plnění Předmětu plnění dle odst. 1.1.1 až 1.1.4 Smlouvy. Výrok o účetní závěrce sestavené dle českých účetních standardů, resp. výrok o výroční zprávě

dle § 20 Zákona o auditorech (dále jen „**auditorský výrok**“) vypracuje Auditor v českém jazyce (ČJ) a anglickém jazyce (AJ),

* + - 1. předání zprávy Objednateli v určeném formátu a počtu dle následující tabulky (nedohodnou-li se Smluvní strany o formě a počtu výtisků jinak), v souladu s harmonogramem uvedeným v Příloze č. 1 této Smlouvy.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Formát**  **výtisku** | **Počet**  **ks** | **Formát**  **výtisku** | **Počet**  **ks** |
| Individuální účetní závěrka dle CAS ČJ a AJ dle odst.  1.1.1 Smlouvy | Svázané | 6 | Nesvázané | 1 |
| Zpráva o doporučeních  v oblasti vnitřní kontroly dle odst. 1.1.4 Smlouvy | Svázané | 6 | Nesvázané | 1 |
| Výroční zpráva v ČJ a AJ dle odst. 1.1.3 a odst. 1.1.5 písm.  b) Smlouvy | Svázané | 6 | Nesvázané | 1 |

Veškeré podepsané zprávy auditora, budou ze strany Auditora předány Objednateli i

v elektronické formě, a to dle harmonogramu uvedeného v Příloze č. 1 Smlouvy.

* 1. Předmětem této Smlouvy je dále závazek Objednatele uhradit Auditorovi za řádně

a včas poskytnutý Předmět plnění sjednanou odměnu.

* 1. Po uzavření Smlouvy sdělí Objednatel Auditorovi tzv. číslo evidenční objednávky (EOBJ), která má pouze evidenční charakter pro Objednatele a nemá žádný vliv na povinnost Auditora plnit své závazky z této Smlouvy**.** Číslo EOBJ je Auditor povinen uvádět v daňových dokladech (viz čl. 7 odst. 7.5 Smlouvy). Neuvedení čísla EOBJ na faktuře je důvodem k neproplacení faktury a jejímu oprávněnému vrácení Auditorovi ve smyslu ustanovení čl. 7 odst. 7.9 Smlouvy.

## Vymezení činnosti a odpovědnosti Auditora

* 1. Audit bude proveden v souladu s Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Audit se bude týkat ověření transakcí, které Auditor považuje za nutné ověřit před vydáním auditorského výroku. Auditor se seznámí s účetním systémem Objednatele a poté vyhodnotí jeho přiměřenost

s ohledem na zpracování účetní závěrky, a posoudí, zda účetnictví Objednatele bylo vedeno předepsaným způsobem.

* 1. Prověrka daňových nákladů Objednatele v průběhu auditu bude zahrnovat výhradně zjištění chyb nebo nesrovnalostí, které mohou být významné pro účetní závěrku.
  2. Auditor má právo Objednatele písemně požádat a obdržet od něho vyhovující a spolehlivé podklady, materiály a informace a Objednatel je povinen takové podklady, materiály a informace Auditorovi poskytnout. Finální seznam požadovaných podkladů, materiálů a informací, který Auditor Objednateli na základě písemné žádosti zašle, musí být v souladu s harmonogramem uvedeným v Příloze č. 1 této Smlouvy. Auditor stanoví limit významnosti pro potřeby ověření účetních závěrek sestavených v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon**

**o účetnictví**“) a s ostatními příslušnými právními předpisy platnými v České republice. Povaha a rozsah ověření bude záviset mimo jiné na Auditorem odhadnutém limitu významnosti a dále na výsledku vyhodnocení účetního systému Objednatele a systému jeho vnitřních kontrol.

* 1. Na základě požadavků Mezinárodních standardů auditu a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky Auditor získá přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti v důsledku podvodů a chyb. V souvislosti s tím se Auditor bude dotazovat vedení Objednatele:
     1. aby porozuměl:
        + vedením Objednatele účinnému posouzení rizika, zda v účetní závěrce mohou být významné nesprávnosti způsobené podvodem; a
        + účetním a kontrolním systémům Objednatele určených k předcházení těchto rizik;
     2. aby zjistil, nakolik má vedení Objednatele přehled o účetních a kontrolních systémech určených k předcházení podvodům a chybám a jejich odhalování;
     3. aby posoudil, zda si je vedení Objednatele vědomo podvodů, které se Objednatele týkají, či možných podvodů, které Objednatel vyšetřuje; a
     4. aby posoudil, zda si je vedení Objednatele vědomo významných chyb.
  2. Auditor má povinnost sdělit statutárnímu orgánu Objednatele (resp. osobám pověřeným řízením a/nebo osobám pověřeným dozorem) skutečnost, že zjistil závažnou nesprávnost vyplývající z podvodu, možného podvodu či chyby.
  3. Auditor vydá výrok o účetní závěrce jako celku, nikoli o výkazech jednotlivých organizačních jednotek Objednatele (např. regionů).
  4. Auditor upraví auditorský výrok v případě významného nebo zásadního nesouhlasu týkajícího se použitých účetních postupů nebo v případě významné nebo zásadní nejistoty týkající se údajů obsažených v ověřované účetní závěrce nebo jiných

významných nebo zásadních problémů, jak vyžadují Mezinárodní standardy auditu

a související aplikační doložky Komory auditorů České republiky.

* 1. Jakékoliv ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které Auditor Objednateli poskytne, nejsou vyjádřením jeho definitivních názorů a závěrů. Tyto definitivní názory a závěry jsou obsaženy pouze v písemných zprávách auditora z předběžného a závěrečného auditu.
  2. Pro realizaci Předmětu plnění dle článku 1 této Smlouvy sestaví Auditor auditorský tým. Auditor je povinen zajistit kontinuitu auditorského týmu v průběhu trvání této Smlouvy. Bude-li z důvodů vzniklých na straně Auditora nutné nahradit kteréhokoliv člena auditorského týmu, bude po předchozím projednání s Objednatelem nahrazen novým členem týmu s odpovídající nebo vyšší kvalifikací, a to do dvou (2) týdnů od oznámení důvodů pro nahrazení Objednateli. V případě změny osoby v auditorském týmu podle tohoto odstavce Smlouvy není nutné k této Smlouvě uzavírat dodatek. Členy auditorského týmu budou zejména následující osoby:

|  |  |
| --- | --- |
| **Pozice** | **Jméno a příjmení a kontaktní údaje** |
| Manažer zakázky | xxx |
| Senior – osoba odpovědná za zpracování a průběžnou komunikaci | xxx |
| Asistent | xxx |

* 1. Detailní složení auditorského týmu pro účely realizace Předmětu plnění dle článku 1 této Smlouvy bude upřesněno pro následující kalendářní rok (účetní období) vždy nejpozději do 30. 9. předchozího kalendářního roku.
  2. Při plánování auditu stanoví Auditor jak auditorské činnosti, tak počet hodin a pracovníků potřebných na realizaci Předmětu plnění definovaného v článku 1 této Smlouvy, a před zahájením předběžného a závěrečného auditu se na nich písemně dohodne s Objednatelem. Tato dohoda však nemá jakýkoliv vliv na výši sjednané odměny dle článku 7 této Smlouvy.
  3. Auditor je povinen být po celou dobu trvání této Smlouvy pojištěn pro případ své odpovědnosti za škodu způsobenou třetí osobě vzniklou v souvislosti s výkonem

jeho činnosti tak, aby výše pojistných částek byla úměrná možným škodám, které lze v rozumné míře předpokládat, v souladu s § 22 Zákona o auditorech. Kopii pojistné smlouvy je Auditor povinen předložit Objednateli kdykoli na jeho písemnou žádost, a to do sedmi (7) kalendářních dnů od doručení písemné žádosti Objednatele. Při vzniku pojistné události zabezpečuje veškeré úkony vůči pojistiteli Auditor. Objednatel je povinen poskytnout v souvislosti s pojistnou událostí Auditorovi veškerou součinnost, která je v jeho možnostech. Náklady na pojištění jsou již zahrnuty v odměně Auditora dle článku 7 této Smlouvy. Případnou škodu, která nebude kryta pojištěním v plném rozsahu, je Auditor povinen Objednateli uhradit.

## Vymezení činnosti a odpovědnosti Objednatele

* 1. Za řádné a průkazné vedení účetnictví, za sestavení, správnost a úplnost účetní závěrky a za přiměřenost systému vnitřní kontroly v souladu se Zákonem o účetnictví a s ostatními účetními předpisy platnými v České republice odpovídá výhradně statutární orgán Objednatele. Účetní závěrku sestaví Objednatel dle českých účetních standardů (dále jen „**CAS**“).
  2. Statutární orgán Objednatele odpovídá za sestavení výroční zprávy Objednatele v souladu se Zákonem o účetnictví, zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů, a s ostatními příslušnými předpisy platnými v České republice, a za zveřejnění ostatních požadovaných informací o Objednateli.
  3. Objednatel poskytne Auditorovi k ověření účetní závěrku v plném rozsahu v originálním vyhotovení opatřenou datem a podpisy osob, které jsou statutárním orgánem Objednatele nebo osobami pověřenými řízením, v souladu s harmonogramem uvedeným v Příloze č. 1 této Smlouvy.
  4. Objednatel poskytne Auditorovi k tisku připravený návrh své výroční zprávy a Elektronickou verzi výroční zprávy. Objednatel provede Auditorem požadované úpravy a předá Auditorovi upravený návrh své výroční zprávy k jeho ověření. Objednatel zašle nebo jinak Auditorovi doručí jeden (1) výtisk této výroční zprávy.
  5. Objednatel na písemnou žádost Auditora poskytne Auditorovi informace a podklady nezbytné k plnění Předmětu plnění dle článku 1 této Smlouvy. Požadavky Auditora na tyto informace a podklady budou dohodnuty podle podmínek provádění auditu.

Tyto informace a údaje budou předloženy Auditorovi, a to nejpozději ke dni zahájení auditu podle harmonogramu uvedeného v Příloze č. 1 této Smlouvy.

* 1. Na požádání umožní Objednatel Auditorovi přístup k veškerým svým účetním dokladům a ke všem ostatním záznamům a informacím, včetně zápisů z porady vedení Objednatele, jednání dozorčí rady a zápisů z rozhodnutí zakladatele.
  2. Objednatel umožní Auditorovi přístup k veškerému majetku, ke kterému má Objednatel právo hospodařit. Objednatel rovněž umožní Auditorovi účast na fyzických inventurách majetku.
  3. Statutární orgán Objednatele odpovídá za vytvoření vhodného systému vnitřní kontroly, za předcházení a zjišťování nesrovnalostí a podvodů. Auditor naplánuje v součinnosti s Objednatelem audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že zjistí v účetní závěrce nebo v účetních záznamech případné významné chybné zápisy vyplývající z nesrovnalostí nebo podvodů. Ověření, které Auditor provede, však není zaměřeno na vyhledávání podvodů, zpronevěr nebo jiných nesrovnalostí, které se mohou vyskytnout. Postupy Auditora k získání nezbytného ujištění o tom, že účetní závěrka není ovlivněna významnou nesprávností v důsledku podvodů či chyb jsou uvedeny v čl. 2 odst. 2.4 Smlouvy.
  4. Objednatel nezamlčí Auditorovi žádné informace, které jsou zřejmě relevantní pro realizaci Předmětu plnění dle této Smlouvy ani v případě, že si je Auditor výslovně nevyžádá.
  5. Objednatel poskytne Auditorovi jeden (1) výtisk tzv. “prohlášení vedení účetní jednotky k auditu“, vydaného na hlavičkovém papíru Objednatele a podepsaného statutárním orgánem Objednatele. Toto prohlášení potvrdí ústní vysvětlení, která Auditor v průběhu auditu a prověrky obdržel, a bude obsahovat ujištění, že žádné informace nebyly opomenuty nebo úmyslně zatajeny.

## Spolupráce Smluvních stran

* 1. K plnění této Smlouvy určí každá Smluvní strana svého odborného zástupce pověřeného pravomocemi nutnými k řešení veškerých problémů, které by mohly nastat při plnění této Smlouvy. Tito zástupci budou zajišťovat hlavní kontakt mezi Objednatelem a Auditorem, nebudou však oprávněni provádět změny této Smlouvy.
  2. Odborný zástupce:
     1. Auditor: xxx

e-mail: xxx

tel. č.: xxx

* + 1. Objednatel: xxx

e-mail: xxx

tel. č.: xxx

Obě Smluvní strany jsou oprávněny jednostranně změnit osobu odborného zástupce bez nutnosti uzavření dodatku ke Smlouvě, přičemž změna je účinná doručením písemného oznámení o takové změně druhé Smluvní straně.

## Místo plnění Smlouvy

Základní auditorské práce uvedené v této Smlouvě budou provedeny v sídle Objednatele, a podle potřeb Auditora rovněž v dalších prostorách, které Objednatel používá.

## Časový harmonogram

Audit bude proveden v souladu s časovým harmonogramem uvedeným v Příloze č. 1 této Smlouvy.

## Odměna a platební podmínky

* 1. Za poskytnutí Předmětu plnění dle článku 1 této Smlouvy bude Auditorovi vyplacena celková odměna ve výši 1 143 000 Kč bez DPH (dále jen „celková odměna“). Tato celková odměna je nejvýše přípustná, není možné ji překročit, a to ani v případě akvizic ze strany Objednatele, které případně proběhnou v průběhu trvání této Smlouvy.
  2. Smluvní strany se dohodly na odměně za každé jednotlivé dílčí plnění dle této Smlouvy (dále jen „odměna“) takto:
     + ve výši 190 500,- Kč (slovy stodevadesáttisícpětset korun českých) bez DPH za provedení účetní závěrky 2021 a ověření výroční zprávy (viz čl. 1 odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4 Smlouvy).
     + ve výši 190 500,- Kč (slovy stodevadesáttisícpětset korun českých) bez DPH za provedení účetní závěrky 2022 a ověření výroční zprávy (viz čl. 1 odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4 Smlouvy).
     + ve výši 190 500,- Kč (slovy stodevadesáttisícpětset korun českých) bez DPH za provedení účetní závěrky 2023 a ověření výroční zprávy (viz čl. 1 odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4 Smlouvy).
     + ve výši 190 500,- Kč (slovy stodevadesáttisícpětset korun českých) bez DPH za provedení účetní závěrky 2024 a ověření výroční zprávy (viz čl. 1 odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4 Smlouvy).
     + ve výši 190 500,- Kč (slovy stodevadesáttisícpětset korun českých) bez DPH za provedení účetní závěrky 2025 a ověření výroční zprávy (viz čl. 1 odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4 Smlouvy).
     + ve výši 190 500,- Kč (slovy stodevadesáttisícpětset korun českých) bez DPH za provedení účetní závěrky 2026 a ověření výroční zprávy (viz čl. 1 odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4 Smlouvy).

Objednatel uhradí Auditorovi odměnu za předpokladu, že dílčí plnění poskytnuté Auditorem bylo Objednateli poskytnuto ve standardu dohodnutém touto Smlouvu a stanoveném platnými právními předpisy, v bezvadné kvalitě a v souladu s dohodnutým časovým harmonogramem dle Přílohy č. 1 této Smlouvy. Uvedené odměny za každé jednotlivě poskytnuté dílčí plnění nezahrnují DPH, která bude ke každé odměně připočítána v zákonné výši ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Tyto odměny obsahují veškeré náklady Auditora na splnění jeho závazků z této Smlouvy, zejména cestovné, náklady spojené s ubytováním na regionech, náklady na svázání výtisků, odborné poradenství týkající se účetní závěrky, překlad výroční zprávy a výroku do anglického jazyka.

* 1. Odměna bude fakturována takto:

Odměnu je Auditor oprávněn fakturovat nejdříve ke dni auditorského výroku k dokončené a podepsané výroční zprávě za příslušné účetní období. Datum auditorského výroku, resp. datum zprávy auditora se považuje za datum uskutečnění zdanitelného plnění.

* 1. Odměna bude fakturována v českých korunách včetně DPH. Splatnost faktury vystavené na základě této Smlouvy činí třicet (30) kalendářních dnů od jejího doručení Objednateli.
  2. Veškeré faktury vystavené Auditorem dle této Smlouvy musí mít náležitosti daňového dokladu podle příslušných právních předpisů, zejména § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění a Zákona o účetnictví, a musí obsahovat zejména následující údaje:

1. název a číslo Smlouvy Objednatele,
2. identifikaci Objednatele (firma, sídlo, IČO a DIČ, údaj o zápisu Objednatele v OR),
3. identifikaci Auditora (firma, sídlo, IČO a DIČ, údaj o zápisu Auditora v OR),
4. číslo faktury, datum vystavení a datum uskutečnění zdanitelného plnění,
5. popis fakturovaného dílčího plnění a jeho rozsah, jednotkovou a celkovou cenu,
6. fakturovanou částku v Kč a číslo bankovního účtu Auditora,
7. platební podmínky v souladu se Smlouvou, a to zejména dle odst. 7.4 Smlouvy,
8. evidenční číslo objednávky Objednatele (EOBJ).
   1. Objednatel neposkytuje Auditorovi jakékoliv zálohy na cenu.
   2. Daňové doklady (faktury) budou Auditorem Objednateli zasílány spolu s veškerými požadovanými dokumenty do tří (3) pracovních dnů od jejich vystavení jedním z následujících způsobů:
9. buď elektronicky na e-mailovou adresu: [xxx](mailto:faktury@nakit.cz)

nebo

1. doporučeným dopisem na následující adresu:

Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p. Kodaňská 1441/46, Vršovice, 101 01 Praha10.

* 1. Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti bez uhrazení vrátit fakturu, která nemá náležitosti stanovené v této Smlouvě nebo která obsahuje nesprávné údaje. Ve vrácené faktuře vyznačí Objednatel důvod jejího vrácení. Auditor je povinen tuto fakturu opravit, resp. vystavit fakturu novou. Oprávněným a včasným vrácením faktury Auditorovi se zastavuje původní lhůta splatnosti. Nová lhůta splatnosti v délce třiceti (30) kalendářních dnů běží znovu ode dne doručení nové / opravené faktury Objednateli.
  2. Smluvní strany se dohodly, že pokud bude v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění správcem daně zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že poskytovatel zdanitelného plnění (Auditor) je nespolehlivým plátcem ve smyslu

§ 106a zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**Zákon o DPH**“), nebo má-li být platba za zdanitelné plnění uskutečněné Auditorem v tuzemsku zcela nebo z části poukázána na bankovní účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko, je příjemce zdanitelného plnění (Objednatel) oprávněn část ceny odpovídající dani z přidané hodnoty zaplatit přímo na bankovní účet správce daně ve smyslu § 109a Zákona o DPH. Na bankovní účet

Auditora bude v tomto případě uhrazena část ceny odpovídající výši základu daně z přidané hodnoty. Úhrada ceny plnění (základu daně) provedená Objednatelem v souladu s ustanovením tohoto odstavce Smlouvy bude považována za řádnou úhradu ceny plnění poskytnutého dle této Smlouvy.

* 1. Bankovní účet uvedený na daňovém dokladu, na který bude ze strany Auditora požadována úhrada ceny za poskytnuté zdanitelné plnění, musí být Auditorem zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu § 96 Zákona o DPH. Smluvní strany se výslovně dohodly, že pokud číslo bankovního účtu Auditora, na který bude ze strany Auditora požadována úhrada ceny za poskytnuté zdanitelné plnění dle příslušného daňového dokladu, nebude zveřejněno způsobem umožňujícím dálkový přístup ve smyslu § 96 Zákona o DPH a cena za poskytnuté zdanitelné plnění dle příslušného daňového dokladu přesahuje limit uvedený v § 109 odst. 2 písm. c) Zákona o DPH, je Objednatel oprávněn zaslat daňový doklad zpět Auditorovi k opravě. V takovém případě se doba splatnosti zastavuje a nová doba splatnosti počíná běžet dnem doručení opraveného daňového dokladu Objednateli s uvedením správného bankovního účtu Auditora, tj. bankovního účtu zveřejněného správcem daně.
  2. Všechny finanční částky poukazované vzájemně Smluvními stranami musí být prosté jakýchkoliv bankovních poplatků nebo jiných nákladů spojených s převodem na jejich účty.

## Sankce

* 1. V případě, že Objednatel neuhradí Auditorovi odměnu ve sjednané lhůtě, bude Auditor oprávněn účtovat Objednateli úrok z prodlení v souladu s nařízením vlády č. 351/2013 Sb., kterým se určuje výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměna likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudem a upravují některé otázky Obchodního věstníku a veřejných rejstříků právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů.
  2. V případě porušení povinností plynoucích z čl. 2 odst. 2.12 této Smlouvy je Objednatel oprávněn vyúčtovat a Auditor je povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši 200.000,- Kč (slovy: dvěstětisíc korun českých).
  3. V případě prodlení Auditora s plněním kterékoli povinnosti stanovené dle časového harmonogramu obsaženého v Příloze č. 1 Smlouvy, je Auditor povinen uhradit

Objednateli smluvní pokutu ve výši 0,5 % z výše odměny za každé konkrétní dílčí plnění dle čl. 7 odst. 7.2 Smlouvy za každý i započatý kalendářní den prodlení.

* 1. V případě porušení povinnosti mlčenlivosti dle příslušných ustanovení článku 9 Smlouvy ze strany Auditora, je Objednatel oprávněn vyúčtovat Auditorovi, smluvní pokutu ve výši 200.000,- Kč (slovy: dvěstětisíc korun českých) za každý jednotlivý případ porušení.
  2. V případě porušení povinnosti Auditora v souvislosti se zpracováním osobních údajů podle příslušných ustanovení článku 9 Smlouvy, je Objednatel oprávněn vyúčtovat Auditorovi, smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč (slovy: jednostotisíc korun českých) za každý jednotlivý případ porušení.
  3. Vyúčtování smluvní pokuty / úroků z prodlení – penalizační faktura, musí být zasláno doporučeně s dodejkou. Smluvní pokuta a úroky z prodlení jsou splatné ve lhůtě třiceti

(30) kalendářních dnů ode dne doručení penalizační faktury povinné Smluvní straně. Úhrada smluvní pokuty / úroků z prodlení se provádí bankovním převodem na účet oprávněné Smluvní strany uvedený v penalizační faktuře. Smluvní pokuta / úroky z prodlení se považují za zaplacené okamžikem jejich připsání ve prospěch účtu oprávněné Smluvní strany.

* 1. Uplatněním jakékoliv smluvní pokuty není nijak dotčeno právo Objednatele na náhradu vzniklé škody a ušlý zisk v celém rozsahu způsobené újmy.
  2. Objednatel je v případě uplatnění smluvní pokuty vůči Auditorovi dle této Smlouvy v případě neuhrazení smluvní pokuty ze strany Auditora oprávněn využít institut započtení vzájemných pohledávek.

## Ochrana důvěrných informací

* 1. Auditor je povinen zachovávat v souladu s § 15 Zákona o auditorech mlčenlivost o veškerých skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se Objednatele. Auditor je rovněž povinen zachovávat mlčenlivost o veškerých skutečnostech obchodní, ekonomické a technické povahy souvisejících s Objednatelem, které nejsou běžně dostupné v obchodních kruzích a se kterými Auditor při realizaci předmětu Smlouvy nebo v souvislosti s touto Smlouvou přijde do styku** takové skutečnosti jsou obchodním tajemstvím ve smyslu příslušných ustanovení Občanského zákoníku. Auditor se zavazuje zachovávat mlčenlivost o uvedených skutečnostech a informacích, aniž by je Objednatel musel výslovně označovat jako důvěrné, a to až do doby, kdy se informace této povahy stanou obecně známými za předpokladu, že se tak nestane porušením povinnosti mlčenlivosti.
  2. Auditor se zavazuje, že informace uvedené povahy jiným subjektům nesdělí, nezpřístupní, ani nevyužije pro sebe nebo pro jinou osobu. Zavazuje se zachovat je v přísné tajnosti a sdělit je výlučně těm svým zaměstnancům či osobám, které jsou pověřeny plněním Smlouvy a za tímto účelem jsou oprávněny se s těmito informacemi

v nezbytném rozsahu seznámit. Auditor se zavazuje zabezpečit, aby i tyto osoby považovaly uvedené informace za důvěrné a zachovávaly o nich mlčenlivost.

* 1. Závazek zachování mlčenlivosti dle předchozích odstavců tohoto článku Smlouvy trvá bez ohledu na ukončení účinnosti této Smlouvy, nevztahuje se však na informace, které:
     1. byly písemným souhlasem Objednatele zproštěny těchto omezení,
     2. jsou známé nebo byly zveřejněny jinak než následkem zanedbání povinnosti Auditora,
     3. příjemce je zná dříve, než je sdělí Auditor,
     4. jsou vyžádány soudem, státním zastupitelstvím nebo příslušným orgánem veřejné moci na základě zákona.
  2. Objednatel jako správce zpracovává osobní údaje Auditora, je-li Auditorem fyzická osoba, a obě Smluvní strany jako správci zpracovávají osobní údaje kontaktních osob poskytnuté ve Smlouvě, popřípadě osobní údaje dalších osob, které jsou poskytnuty v rámci Smlouvy, pouze a výhradně pro účely související s plněním Smlouvy, a to po dobu trvání této Smlouvy, resp. pro účely vyplývající z právních předpisů po dobu delší, která je těmito právními předpisy odůvodněna. Auditor je povinen informovat obdobně fyzické osoby, jejichž osobní údaje pro účely související s plněním Smlouvy Objednateli předává.
  3. Auditor nepředává Objednateli v rámci plnění předmětu této Smlouvy kromě případu uvedeného v odst. 9.4 tohoto článku Smlouvy žádné další osobní údaje. V případě, že součástí plnění předmětu Smlouvy bude předání osobních údajů podléhajících ochraně dle příslušných právních předpisů na ochranu osobních údajů, je Auditor povinen na tuto skutečnost Objednatele předem písemně upozornit a Objednatel je oprávněn dle svého uvážení převzetí osobních údajů odmítnout.
  4. Pro případ, že Auditor v rámci plnění předmětu Smlouvy získá nahodilý přístup k takovým informacím, jež budou obsahovat osobní údaje podléhající ochraně dle právních předpisů, je Auditor oprávněn přistupovat k takovým osobním údajům pouze v rozsahu nezbytném pro plnění předmětu Smlouvy. Auditor se zavazuje nakládat se zpřístupněnými osobními údaji pouze na základě pokynů Objednatele jako správce osobních údajů, pouze pro účely plnění Smlouvy, zachovat o nich mlčenlivost a zajistit jejich bezpečnost proti úniku, náhodnému nebo neoprávněnému zničení, ztrátě, pozměňování nebo neoprávněnému zpřístupnění třetím osobám.
  5. Pokud řádné plnění předmětu Smlouvy vyžaduje zpracování osobních údajů zaměstnanců Objednatele, budou osobní údaje zaměstnanců Objednatele Auditorem zpracovány v rozsahu:
* jméno, příjmení a titul,
* e-mailová adresa,
* telefonní číslo.
  1. Zpracováním osobních údajů ve smyslu tohoto odstavce Smlouvy se rozumí zejména jejich shromažďování, ukládání na nosiče informací, používání, třídění nebo kombinování, blokování a likvidace s využitím manuálních a automatizovaných prostředků v rozsahu nezbytném pro zajištění řádného poskytování Předmětu plnění podle této Smlouvy.
  2. Osobní údaje budou zpracovány po dobu realizace předmětu Smlouvy. Ukončením této Smlouvy nezanikají povinnosti Auditora týkající se bezpečnosti a ochrany osobních údajů až do okamžiku jejich protokolární úplné likvidace či protokolárnímu předání jinému zpracovateli.
  3. Smluvní strany se dohodly, že cena za zpracování osobních údajů na základě této Smlouvy je již zahrnuta v odměně Auditora dle čl. 7 odst. 7.1 Smlouvy, přičemž Auditor nemá nárok na náhradu nákladů spojených s plněním této povinnosti.
  4. Objednatel prohlašuje, že tyto údaje budou aktuální, přesné a pravdivé, jakož i to, že tyto údaje budou odpovídat stanovenému účelu zpracování.
  5. Objednatel je povinen přijmout vhodná opatření na to, aby poskytl subjektům údajů stručným, transparentním, srozumitelným a snadno přístupným způsobem za použití jasných a jednoduchých jazykových prostředků veškeré informace a učinil veškerá sdělení požadovaná Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 ze dne 27. dubna 2016, obecného nařízení o ochraně osobních údajů (dále jen

„**Nařízení**“) ve spojení se zákonem č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů,

v platném znění (dále jen „**Zákon o zpracování osobních údajů**“).

* 1. Auditor je při plnění této povinnosti povinen:
* nezapojit do zpracování osobních údajů žádného dalšího zpracovatele bez předchozího konkrétního nebo obecného písemného povolení Objednatele;
* zpracovávat osobní údaje pouze na základě doložených pokynů Objednatele, včetně v otázkách předání osobních údajů do třetí země nebo mezinárodní organizaci;
* zohledňovat povahu zpracování osobních údajů a být Objednateli nápomocen pro splnění Objednatelovy povinnosti reagovat na žádosti o výkon práv subjektu údajů, jakož i pro splnění dalších povinností ve smyslu Nařízení;
* zajistit, aby systémy pro automatizovaná zpracování osobních údajů používaly pouze oprávněné osoby, které budou mít přístup pouze k osobním údajům odpovídajícím oprávnění těchto osob, a to na základě zvláštních uživatelských oprávnění zřízených výlučně pro tyto osoby;
* zajistit, že jeho zaměstnanci budou zpracovávat osobní údaje pouze za podmínek

a v rozsahu Auditorem stanoveném;

* + na žádost Objednatele kdykoliv umožnit provedení auditu či inspekce týkající se zpracování osobních údajů;
  + po skončení této Smlouvy protokolárně odevzdat Objednateli nebo nově pověřenému zpracovateli všechny osobní údaje zpracované po dobu plnění předmětu této Smlouvy.
  1. Smluvní strany jsou povinny:
* zavést technická, organizační, personální a jiná vhodná opatření ve smyslu Nařízení, aby zajistily a byly schopny kdykoliv doložit, že zpracování osobních údajů je prováděno v souladu s Nařízením a Zákonem o zpracování osobních údajů tak, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům a k datovým nosičům, které tyto údaje obsahují, k jejich změně, zničení či ztrátě, neoprávněným přenosům, k jejich jinému neoprávněnému zpracování, jakož i k jinému zneužití, a tato opatření podle potřeby průběžné revidovat a aktualizovat;
* vést a průběžné revidovat a aktualizovat záznamy o zpracování osobních údajů ve smyslu Nařízení;
* řádně a včas ohlašovat případná porušení zabezpečení osobních údajů Úřadu pro ochranu osobních údajů a spolupracovat s tímto úřadem v nezbytném rozsahu;
* navzájem se informovat o všech okolnostech významných pro plnění dle tohoto článku Smlouvy;
* zachovávat mlčenlivost o osobních údajích a o bezpečnostních opatřeních, jejichž zveřejnění by ohrozilo zabezpečení osobních údajů, a to i po skončení této Smlouvy;
* postupovat v souladu s dalšími požadavky Nařízení a Zákona o zpracování osobních údajů, zejména dodržovat obecné zásady zpracování osobních údajů, plnit své informační povinnosti, nepředávat osobní údaje třetím osobám bez potřebného oprávnění, respektovat práva subjektů údajů a poskytovat v této souvislosti nezbytnou součinnost.

## Trvání Smlouvy

* 1. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma Smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění Smlouvy v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Uveřejnění Smlouvy v registru smluv zajistí Objednatel.
  2. Tuto Smlouvu lze ukončit písemnou dohodou Smluvních stran, nebo odstoupením kterékoli Smluvní strany z důvodů stanovených příslušnými právními předpisy nebo touto Smlouvou.
  3. Za podstatné porušení této Smlouvy Auditorem, které zakládá právo Objednatele

na odstoupení od této Smlouvy, se považuje zejména, pokud Auditor:

* + 1. neprovádí audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy Objednatele, touto Smlouvou, nebo etickým kodexem vydaným Komorou auditorů České republiky,
    2. závažným způsobem porušil jakýkoli ze svých závazků podle této Smlouvy,
    3. nezahájí, přeruší, podstatně omezí nebo zastaví provádění svých závazků vyplývajících z této Smlouvy, ačkoli Objednatel své závazky vyplývající ze Smlouvy řádně plní, nebo
    4. vstoupí-li do likvidace, nebo vůči jeho majetku probíhá insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku nebo insolvenční návrh byl zamítnut proto, že majetek nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení, nebo byl konkurs zrušen proto, že majetek byl zcela nepostačující.
  1. Auditor může od této Smlouvy odstoupit písemným oznámením doručeným Objednateli, pokud:
     1. Objednatel porušil jakýkoli ze svých závazků dle této Smlouvy, a to nejdříve po marném uplynutí přiměřené lhůty, ne však kratší než pět (5) pracovních dní, stanovené v písemném upozornění Auditora na, z této Smlouvy vyplývající, porušení závazku Objednatelem; Důvod pro odstoupení není dán, prokáže-li Objednatel Auditorovi po jeho písemném upozornění, že k porušení závazku dle této Smlouvy došlo na základě nepředvídatelné a nepřekonatelné překážky nezávislé na jeho vůli, nebo
     2. vstoupí-li Objednatel do likvidace, nebo vůči jeho majetku probíhá insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku nebo insolvenční návrh byl zamítnut proto, že majetek nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení, nebo byl konkurs zrušen proto, že majetek byl zcela nepostačující.
  2. Odstupuje-li od Smlouvy kterákoliv ze Smluvních stran, oznámí písemně tuto skutečnost druhé Smluvní straně, a to nejpozději do deseti (10) kalendářních dnů ode dne, kdy se tato Smluvní strana o důvodech zakládajících možnost odstoupení od této Smlouvy dozvěděla. Odstoupení je účinné doručením písemného oznámení

o odstoupení druhé Smluvní straně. Plnění řádně poskytnutá ke dni zániku Smlouvy odstoupením, si Smluvní strany nebudou vracet.

## Závěrečná ustanovení

* 1. Tato Smlouva se řídí právním řádem České republiky.
  2. Auditor není oprávněn převádět práva a závazky z této Smlouvy na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu Objednatele. Auditor je oprávněn využít pro plnění závazků z této Smlouvy třetí osobu (poddodavatele) pouze s předchozím písemným souhlasem Objednatele.
  3. Smluvní strany si ve smyslu ustanovení § 1794 odst. 2 Občanského zákoníku ujednaly, že se Auditor výslovně vzdává jeho práva ve smyslu ustanovení § 1793 Občanského zákoníku a souhlasí s celkovou odměnou ve smyslu čl. 7 odst. 7.1 Smlouvy tak, jak byla Smluvními stranami sjednána výše v této Smlouvě.
  4. Jakékoliv spory, neshody nebo nároky vyplývající ze smluvního vztahu založeného touto Smlouvou mezi Objednatelem a Auditorem nebo vzniklé v souvislosti s ním, budou řešeny nejprve smírnou cestou. V případě, že se jakékoliv spory mezi Smluvními stranami nepodaří smírně urovnat, se Smluvní strany dohodly, že místně příslušným soudem pro řešení sporů bude soud příslušný dle místa sídla Objednatele.
  5. Pokud jakákoliv ustanovení nebo jakékoliv části ustanovení Smlouvy budou považovány za neplatné nebo nevymahatelné, nebude mít taková neplatnost nebo nevymahatelnost za následek neplatnost nebo nevymahatelnost celé Smlouvy, ale celá Smlouva se bude vykládat tak, jako by neobsahovala příslušná neplatná nebo nevymahatelná ustanovení nebo části ustanovení a práva a povinnosti Smluvních stran se budou vykládat přiměřeně. Smluvní strany se dále zavazují, že budou navzájem spolupracovat s cílem nahradit takové neplatné nebo nevymahatelné ustanovení platným a vymahatelným ustanovením, jímž bude dosaženo stejného ekonomického výsledku (v maximálním možném rozsahu v souladu s právními předpisy), jako bylo zamýšleno ustanovením, jež bylo shledáno neplatným či nevymahatelným.
  6. Tato Smlouva může být měněna pouze vzestupně očíslovanými písemnými dodatky ke Smlouvě podepsanými oběma Smluvními stranami. Při uzavírání takového dodatku budou respektovány veškeré limity vyplývající ze zákonné úpravy zadávaní veřejných zakázek. Podstatná změna textu této Smlouvy nebo změna, která by nebyla připuštěna Zákonem o zadávání veřejných zakázek, je vyloučena.
  7. Dnem doručení písemností odeslaných na základě této Smlouvy nebo v souvislosti s touto Smlouvou prostřednictvím provozovatele poštovních služeb, pokud není prokázán jiný den doručení, se rozumí poslední den lhůty, ve které byla písemnost pro adresáta uložena u provozovatele poštovních služeb, a to i tehdy, jestliže se adresát

o jejím uložení nedověděl. Smluvní strany tímto výslovně vylučují ustanovení § 573 Občanského zákoníku.

* 1. Tato Smlouva je vyhotovena elektronicky.
  2. Nedílnou součástí této Smlouvy je následující příloha: Příloha č. 1 - Harmonogram prací
  3. Smluvní strany prohlašují, že tato Smlouva vyjadřuje jejich úplné a výlučné vzájemné ujednání týkající se daného předmětu této Smlouvy. Smluvní strany po přečtení této Smlouvy prohlašují, že byla uzavřena po vzájemném projednání, určitě a srozumitelně, na základě jejich pravé, vážně míněné a svobodné vůle. Na důkaz uvedených skutečností připojují podpisy.

|  |  |
| --- | --- |
| V Praze dne: | V Praze dne: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| xxx |  | xxx |
| Xxx  **Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p.** |  | xxx  **APOGEO Audit, s.r.o.** |

V Praze dne:

|  |
| --- |
|  |
|  |
| **Národní agentura pro komunikační a informační technologie, s. p.** |

**Příloha č. 1 – Harmonogram prací**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Harmonogram prací** | | | |
|  | **Zahájení** | **Doba trvání** | **Ukončení nejpozději** |
| **Audit účetní závěrky k 31. 12. 2021, 31. 12. 2022, 31. 12. 2023, 31. 12. 2024,**  **31. 12. 2025, 31. 12. 2026** | | | |
| Zaslání seznamu podkladů potřebných pro předběžný audit Auditorem | - | - | 30.09. |
| Předběžný audit vč. kontrol provedený Auditorem | poslední pondělí v  11. měsíci | max. 5 pracovních dnů | poslední pondělí v 11.  měsíci + 5 pracovních dnů |
| Zaslání Zprávy z předběžného auditu Objednatele Auditorem dle čl. 1 odst. 1.1.4 Smlouvy | - | - | 15.12. |
| Zaslání seznamu podkladů potřebných pro závěrečný audit dle CAS Auditorem | - | - | 28.02. |
| Závěrečný audit vč. kontrol provedený Auditorem a ověření účetní závěrky a výroční zprávy a doručení Objednateli Auditorem vč. výroku | čtvrté pondělí ve 3. měsíci následujícího roku | max. 5 pracovních dnů | čtvrté pondělí ve 3. měsíci následujícího roku + 5 pracovních dnů |
| Zaslání Zprávy ze závěrečného auditu Objednateli Auditorem dle čl. 1 odst. 1.1.4 Smlouvy | - | - | 30.04. |