

# Smlouva na provedení auditů a poskytování účetního a daňového poradenství č. VLS-SML-2022-2544-1900

Audit ročních účetních závěrek pro roky 2023 - 2026

## I. SMLUVNÍ STRANY

### Objednatel:

Název: **Vojenské lesy a statky ČR, s.p.**  
Sídlo: Pod Juliskou 1621/5, Dejvice, 160 00 Praha 6  
IČO: 00000205  
DIČ: CZ00000205  
Zápis v obchodním rejstříku: u MS v Praze, spis. zn. ALX 256  
Bankovní spojení: [REDAKCE]  
Číslo účtu: [REDAKCE]  
Zastoupen: Ing. Romanem Vohradským, ředitelem s.p.  
Osoba oprávněná k jednání  
ve věcech technických: [REDAKCE]

a

### Vykonavatel:

Název: **INTEREXPERT BOHEMIA, spol s.r.o.**  
Sídlo: Mikulandská 2/123  
IČO: 48112500  
DIČ: CZ48112500  
Zápis v obchodním rejstříku: u MS V Praze, spis. zn. C16372  
Bankovní spojení: [REDAKCE]  
Číslo účtu: [REDAKCE]  
Zastoupen: Ing. Emilem Buškem, jednatelem  
Osoby oprávněné k jednání  
ve věcech smluvních: [REDAKCE]  
ve věcech technických: [REDAKCE]

uzavřely tuto smlouvu (dále jen „smlouva“) podle ustanovení § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „občanský zákoník“), dle výsledku zadávacího řízení na veřejnou zakázku „Audit ročních účetních závěrek pro roky 2023 - 2026“ - čj. VLS-NAK-2022-1060-1900 .

## II. PŘEDMĚT PLNĚNÍ

- Předmětem plnění na základě této smlouvy je závazek vykonavatele provést pro objednatele následující činnosti:
  - standardní ověření (audit) účetních závěrek a výročních zpráv ve smyslu ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, jehož výstupy budou zprávy auditora zpracované v českém jazyce a ve 2 vyhotoveních za účetní období 2023, 2024, 2025 a 2026,
  - účetní a daňové poradenství poskytované prostřednictvím telefonu a e-mailu, zpracováním závazných stanovisek nebo osobním jednáním v sídle objednatele.
- Předpokládaný rozsah plnění po dobu platnosti smlouvy je uveden v příloze č. 1 (Doložení výpočtu nabídkové ceny) této smlouvy.

3. Jednotlivá plnění budou realizována na základě výzev k plnění v souladu s touto smlouvou postupem dle čl. III. této smlouvy.
4. Vykonavatel se zavazuje poskytovat veškeré služby v rozsahu dle této smlouvy.
5. Objednatel se zavazuje k zaplacení ceny za řádně poskytnuté služby.
6. Objednatel si vyhrazuje právo neodebrat služby v celém předpokládaném objemu, který je předmětem této smlouvy.

### **III. ZPŮSOB PLNĚNÍ**

1. Samotné uzavření smlouvy neopravňuje vykonavatele k jakémukoliv plnění a veškerá plnění poskytne vykonavatel vůči objednateli pouze na základě předem objednatelům vystavených objednávek (výzev) a následné skutečné potřeby objednatele v průběhu platnosti smlouvy. Výzva bude obsahovat:
  - a) informaci o předmětu (provedení dohlídek, poradenství),
  - b) předpokládaný rozsah plnění (počet hodin/dní),
  - c) termín a místo plnění (ve vhodných případech – např. termín a místo předání auditorské zprávy).
2. Objednatel předpokládá, že vykonavatel bude k plnění vyzýván 1x ročně. Termín započetí plnění je smlouven na 30 kalendářních dnů od doručení výzvy. Zahájení auditorských prací objednatel předpokládá nejpozději ve III. čtvrtletí kalendářního roku s tím, že do konce ledna následujícího roku proběhnou dohlídky průběžné fáze auditu. Vlastní ověření účetní závěrky bude po vzájemné dohodě probíhat tak, aby nejpozději do 30. dubna následujícího roku byla vydána auditorská zpráva.
3. Objednatel požaduje plnění v takovém minimálním rozsahu, kdy:
  - a) audit účetní závěrky bude prováděn jako průběžný ve dvou fázích (dohlídky a závěrečná fáze). Obvykle během 2. pololetí běžného roku provede vykonavatel 10 dohlídek účetnictví (termíny, rozsah, zaměření dohlídek atp. je věcí vykonavatele) a po zpracování roční účetní závěrky objednatel také její závěrečný audit,
  - b) účetní a daňové poradenství bude poskytováno prostřednictvím telefonických nebo e-mailových konzultací, eventuálně zpracováním závazných stanovisek či osobním jednáním v sídle objednatele.
4. Provedení auditu bude vycházet ze zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a z auditorských standardů Komory auditorů ČR. Audit bude zaměřen především na to, zda:
  - a) údaje v účetní závěrce zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření společnosti,
  - b) účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
  - c) údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu roku byly správně zachyceny a prezentovány,
  - d) roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.
5. Jako součást plnění spočívající v poskytnutí konzultační činnosti objednatel požaduje zejména:
  - a) telefonické, e-mailové konzultační služby k problematice účetnictví a daní,
  - b) kontrola podkladů a dokumentace zpracované objednatelům,
  - c) vypracování závazných stanovisek k postupu objednatele v daňové a účetní problematice (posuzování daňových dopadů různých ekonomických jevů, koncepční daňové poradenství, daňové plánování a optimalizace, průběžné daňové poradenství),

- d) osobní jednání v sídle objednatele (v případě potřeby i jeho organizačních jednotek), v předpokládaném rozsahu, jak je uveden v příloze č. 1 této smlouvy.
6. Vykonavatel se zavazuje, že veškeré plnění, jež je předmětem této smlouvy, bude realizovat vlastními silami, tj. bez využití subdodavatelů.

#### **IV. POVINNOSTI SMLUVNÍCH STRAN**

1. Povinnosti vykonavatele jsou především:
  - a) musí při realizaci zakázky respektovat veškeré závazné normy a předpisy platné v ČR,
  - b) na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrku a výroční zprávu,
  - c) v případě zjištění závažnějších nedostatků v průběhu auditu ve vedení účetnictví nebo při zpracování účetní závěrky nebo výroční zprávy bude o tom neprodleně informovat objednatele,
  - d) ve zprávě pro objednatele budou uvedeny vydané návrhy a doporučení, včetně komentářů k postupu auditu.
2. Povinnosti objednatele jsou především:
  - a) zajistit oprávněným osobám vykonavatele přístup k účetním dokladům, dokumentům, účtům, aktivům a do všech prostor objednatele za požadované období, v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti,
  - b) poskytnout informace a vysvětlení od zodpovědných zaměstnanců objednatele, budou-li pro prováděný audit podstatné, a to i v písemné formě,
  - c) zajištění odpovídajících prostor k provedení auditu,
  - d) zajištění součinnosti odpovědných zaměstnanců objednatele.
3. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy.

#### **V. DOBA PLNĚNÍ**

1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30.06.2027.

#### **VI. MÍSTO PLNĚNÍ**

1. Místem plnění je území České republiky.
2. Konečným místem plnění jsou organizační jednotky objednatele uvedené v příloze č. 2 této smlouvy.

#### **VII. CENA**

1. Ceny za poskytnutí služeb a dalších činností vykonavatele v rozsahu čl. II. této smlouvy jsou sjednány dohodou smluvních stran, vycházejí z cenové nabídky vykonavatele ze dne 30.09.2022 a jsou uvedeny v příloze č. 1 této smlouvy.
2. Ceny zahrnují veškeré náklady vykonavatele nutné k řádnému splnění předmětu plnění včetně nákladů souvisejících, zejména pak:
  - a) režijní paušál jako náhrada nákladů za nájemné, kancelářské potřeby, telefon, mobil, fax, poštovné, internet, e-mail, parkovné, náhrada nákladů za MHD,
  - b) náhradu cestovních výdajů a náhradu za čas promeškaný cestováním.

3. Sjednané ceny jsou cenami maximálními a nepřekročitelnými, platí po celou dobu platnosti smlouvy a mohou být změněny pouze, pokud po podpisu této smlouvy a po dobu její platnosti dojde ke změně sazby DPH či jiných zákonných předpisů majících přímý vliv na předmět plnění.

## **VIII. FAKTURAČNÍ A PLATEBNÍ PODMÍNKY**

1. Právo fakturovat vzniká vykonavateli po ukončení každé konkrétní dílčí části poskytnutého plnění, a to za:
  - a) provedenou dohlídku,
  - b) předání zprávy auditora,
  - c) poradenskou činnost dle čl. III. odst. 5 písm. a) až d) této smlouvy.Za poradenskou činnost dle čl. III odst. 5 písm. a) až d) této smlouvy bude fakturována cena za každých započatých 15 min., tj. po ¼ ceny za hodinu poskytované služby (po ¼ ceny za měrnou jednotku, jak je uvedeno v příloze č. 1 této smlouvy).
2. Platby budou prováděny bezhotovostním způsobem v české měně na základě daňových dokladů (dále jen „faktur“) vykonavatele, pokud se objednatel s vykonavatelem nedohodnou jinak.
3. Faktura musí obsahovat: označení (faktura nebo dobropis), číslo této smlouvy, číslo konkrétní výzvy s podrobnou hodinovou popřípadě výkonovou specifikací za poskytnuté služby a veškeré náležitosti uvedené v ustanovení § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
4. Lhůta splatnosti faktury je dohodnuta na 21 kalendářních dnů ode dne doručení faktury objednateli. V pochybnostech se má za to, že faktura je doručena třetí den po jejím odeslání. Faktura se pokládá za včas uhrazenou, pokud je fakturovaná částka nejpozději v den splatnosti odepsána z účtu objednatele. Fakturovaná platba bude uhrazena na účet vykonavatele uvedený ve smlouvě a tento účet je vykonavatel povinen uvádět i na faktuře.
5. V případě, že faktura bude obsahovat nesprávné údaje nebo nebude obsahovat náležitosti uvedené v odst. 3 tohoto článku, je objednatel oprávněn ji vrátit k opravě nebo doplnění. Vykonavatel fakturu opraví a zašle ji obratem objednateli. V případě oprávněného vrácení faktury objednatelům běží lhůta splatnosti opravené nebo doplněné faktury znovu od počátku, tj. ode dne jejího opětovného doručení.
6. Objednatel nebude poskytovat jakékoliv zálohy.

## **IX. SMLUVNÍ POKUTY**

1. V případě prodlení s úhradou faktury je objednatel povinen uhradit vykonavateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení až do úplného zaplacení.
2. V případě prodlení sjednaného termínu plnění je vykonavatel povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z objemu služeb, kterých se prodlení týká, a to za každý i započatý den prodlení a případ. Vykonavatel není povinen tuto smluvní pokutu hradit, bylo-li jeho prodlení prokazatelně způsobeno neposkytnutím součinnosti ze strany objednatele. V případě opakovaného neposkytnutí poradenství dle čl. III odst. 5 této smlouvy je objednatel oprávněn vyzvat vykonavatele k uhrazení jednorázové smluvní pokuty ve výši 1.000,- Kč.
3. Smluvní strana, která poruší povinnosti uvedené v čl. IV. odst. 3 této smlouvy, je povinna uhradit druhé smluvní straně smluvní pokutu ve výši 50.000,-Kč (slovy: padesát tisíc korun českých) za každý případ porušení takové smluvní povinnosti.
4. Smluvní strany vylučují aplikaci ustanovení § 2050 občanského zákoníku a výslovně sjednávají to, že ujednání smluvní pokuty za porušení povinností vykonavatele nemá vliv na právo objednatele na náhradu škody vzniklé z porušení povinností vykonavatele, ke které se smluvní pokuta vztahuje.

5. Pro účtování smluvních pokut se použije přiměřeně ustanovení čl. VIII. této smlouvy. Smluvní pokuta je splatná do 21 dnů po doručení oznámení o uplatnění smluvní pokuty jednou smluvní stranou vůči druhé smluvní straně. Oznámení o uplatnění smluvní pokuty musí vždy obsahovat popis a časové určení události, která v souladu s touto smlouvou zakládá právo smluvní straně účtovat smluvní pokutu. Oznámení musí dále obsahovat informaci o způsobu úhrady smluvní pokuty.
6. Objednatel si vyhrazuje právo na určení způsobu úhrady jím uložené smluvní pokuty, a to včetně formy zápočtu proti kterékoliv splatné pohledávce vykonavatele vůči objednateli.
7. Všechny zprávy zaslané jednou smluvní stranou faxem nebo e-mailem musí být druhou smluvní stranou do 24 hodin od přijetí potvrzeny faxem nebo e-mailem.

## **X. UKONČENÍ PLATNOSTI SMLOUVY**

1. Platnost, účinnost a trvání této smlouvy jako celku končí:
  - a) uplynutím doby platnosti této smlouvy,
  - b) písemnou dohodou smluvních stran,
  - c) písemnou výpovědí kteroukoliv ze smluvních stran s 3 měsíční výpovědní lhůtou,
  - d) zánikem nebo zrušením některé ze smluvních stran bez právního nástupce,
  - e) písemným odstoupením od smlouvy, vznikne-li některý ze zákonných či smluvních důvodů pro odstoupení od smlouvy,
  - f) písemným odstoupením od smlouvy z důvodu podstatného porušení smlouvy.
2. Za podstatné porušení této smlouvy je považováno uplatnění smluvních pokut ve výši přesahující 5 % z celkové nabídkové ceny zhotovitele uvedené v příloze č. 1 této smlouvy.
3. Objednatel je oprávněn kontrolovat plnění dle této smlouvy. Zjistí-li objednatel, že vykonavatel plní v rozporu se svými povinnostmi, je objednatel oprávněn požadovat, aby vykonavatel odstranil vzniklé vady a plnil řádným způsobem. Jestliže vykonavatel tak neučiní ani v přiměřené lhůtě mu k tomu poskytnuté a jeho postup by vedl nepochybně k podstatnému porušení této smlouvy, je objednatel oprávněn odstoupit od smlouvy. Vykonavatel je v takovém případě povinen uhradit objednateli veškeré škody vzniklé z důvodů porušení této smlouvy vykonavatelem.
4. Smlouvu nelze vypovědět v průběhu prací na ověření účetní závěrky a výroční zprávy.
5. Oprávněná smluvní strana má právo jednostranně odstoupit od smlouvy bez vzniku jakýchkoliv nároků druhé smluvní strany k účtování odměn, náhrad či smluvních pokut. Toto odstoupení přitom nezavazuje druhou smluvní stranu povinnosti uhradit oprávněné smluvní straně veškeré doposud oprávněnou stranou uplatněné smluvní pokuty.
6. V případě ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny ve lhůtě 30 dnů od ukončení platnosti smlouvy vypořádat vzájemně své závazky a pohledávky vyplývající z této smlouvy.

## **XI. OSTATNÍ UJEDNÁNÍ**

1. Objednatel udržuje systém managementu jakosti (QMS) a systémy navazující na obecně závazné právní předpisy v oblasti ochrany životního prostředí (EMS) a bezpečnosti a ochrany zdraví při práci (SMS) v souladu s aplikací systémových norem ISO 9001, ISO 14001 a ISO 45001. Vykonavatel se zavazuje respektovat tuto skutečnost, seznámit se se stanovenými zásadami a standardy objednatele v oblasti QMS, EMS a SMS a řídit se v této souvislosti pokyny odpovědných zaměstnanců objednatele, což se vztahuje na vykonavatele a další osoby pro vykonavatele pracující. Politiky objednatele v oblasti QMS, EMS a SMS jsou zveřejněny na webových stránkách objednatele ([www.vls.cz](http://www.vls.cz)).

2. Pokud činností vykonavatele dojde ke způsobení škody objednatel nebo třetím osobám z titulu opomenutí, nedbalosti nebo neplněním podmínek vyplývajících ze zákona, jiných norem nebo vyplývajících z této smlouvy, je vykonavatel povinen bez zbytečného odkladu tuto škodu odstranit a není-li to možné, tak finančně uhradit. Veškeré náklady s tím spojené nese vykonavatel. Objednatel neodpovídá za škody, které vykonavatel způsobí při plnění podle této smlouvy nebo při plnění v rozporu s ní.

## **XII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

1. Smlouva se řídí právním řádem České republiky. Vztahy mezi stranami se řídí občanským zákoníkem, pokud smlouva nestanoví jinak.
2. Smlouvu lze měnit písemně formou číslovaných dodatků ke smlouvě podepsaných oběma smluvními stranami. Smluvní strany se zavazují vyjádřit se písemně k návrhu změny smlouvy předloženého druhou stranou, a to nejpozději do 15 dnů od doručení tohoto návrhu.
3. Případná neplatnost kteréhokoliv ustanovení této smlouvy nemá vliv na platnost ostatních ustanovení této smlouvy.
4. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž každá smluvní strana obdrží po jednom.
5. Nedílnou součástí této smlouvy jsou následující přílohy:  
Příloha č. 1 – Doložení výpočtu nabídkové ceny  
Příloha č. 2 – Seznam organizačních jednotek objednatel
6. Vykonavatel prohlašuje, že se seznámil se zadávacími podmínkami veřejné zakázky na služby s názvem Audit ročník účetních závěrek pro roky 2023-2026, čj. VLS-NAK-2022-1060-1900, na jejímž základě se tato smlouva uzavírá, plně jim porozuměl a bezvýhradně s nimi souhlasí a dále prohlašuje, že v případě konfliktu mezi zadávací dokumentací a touto smlouvou má přednost ustanovení zadávací dokumentace.
7. Smluvní strany prohlašují, že je jim znám celý obsah smlouvy a že ji uzavřely na základě své svobodné a vážné vůle; na důkaz této skutečnosti připojují své podpisy.

Za objednavatele: 29.11.2022

Za vykonavatele: 25.11.2022

.....  
**Vojenské lesy a statky ČR, s.p.**  
Ing. Roman Vohradský  
ředitel

.....  
**INTEREXPERT BOHEMIA, spol s.r.o.**  
Ing. Emil Bušek  
jednatel

## Doložení výpočtu nabídkové ceny

Činnosti v předpokládaném množství, které mají být provedeny za dobu trvání smlouvy

Identifikace uchazeče:

Firma: **INTEREXPERT BOHEMIA, spol. s r.o.**

IČO: **48112500**

Statutární orgán nebo osoba příslušně zmocněná: **Ing. Emil Bušek, jednatel**

| Proces                                      | Číslo položky | Činnost                                                | MJ  | Předpokládané množství MJ | Cena za MJ (Kč bez DPH) | Nabídková cena (Kč bez DPH) | Předpokládaný termín plnění v průběhu kalendářního roku |
|---------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|-----|---------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------|
| Audity                                      | 1.            | Dohledka                                               | ks  | 36                        | 21900,00                | 788 400,00                  | III.Q - IV.Q                                            |
|                                             | 2.            | Závěrečný audit                                        | ks  | 4                         | 80000,00                | 320 000,00                  | I.Q - II.Q                                              |
| Poradenství                                 | 3.            | Telefonické, e-mailové konzultační služby              | hod | 200                       | 600,00                  | 120 000,00                  | průběžně                                                |
|                                             | 4.            | Kontrola podkladů a dokumentace zpracované zadavatelem | hod | 60                        | 800,00                  | 48 000,00                   | průběžně                                                |
|                                             | 5.            | Vypracování závazných stanovisek k postupu zadavatele  | hod | 120                       | 950,00                  | 114 000,00                  | průběžně                                                |
|                                             | 6.            | Osobní jednání v sídle zadavatele                      | hod | 20                        | 600,00                  | 12 000,00                   | průběžně                                                |
| Celková nabídková cena auditů a poradenství |               |                                                        |     |                           |                         | 1 402 400,00                |                                                         |

V Praze

dne 30.09.2022

Ing. Emil Busek, jednatel

Příloha č. 2 výzvy  
= Příloha č. 2 smlouvy

## Seznam organizačních jednotek zadavatele

**Zadavatel:** Vojenské lesy a statky ČR, s.p.  
**Sídlo:** Pod Juliskou 1621/5, Dejvice, 160 00 Praha 6

### Organizační jednotky zadavatele:

**Ředitelství:** Vojenské lesy a statky ČR, s.p.  
**Sídlo:** Pod Juliskou 1621/5, Dejvice, 160 00 Praha 6

**Divize:** Ředitelství divize Plumlov  
**Sídlo:** Žárovice 31, 798 03 Plumlov

**Divize:** Ředitelství divize Mimoň  
**Sídlo:** Nádražní 115, 471 24 Mimoň

**Divize:** Ředitelství divize Hořovice  
**Sídlo:** Slavíkova 106, 262 23 Jince

**Divize:** Ředitelství divize Horní Planá  
**Sídlo:** Jiráskova 150, 382 26 Horní Planá

**Divize:** Ředitelství divize Lipník nad Bečvou  
**Sídlo:** Na Zelince 1147, 751 31 Lipník nad Bečvou

**Divize:** Ředitelství divize Karlovy Vary  
**Sídlo:** Mattoniho nábřeží 203/130, 360 09 Karlovy Vary 9

**Divize:** Ředitelství divize zemědělské výroby  
**Sídlo:** Pod Juliskou 1621/5, Dejvice, 160 00 Praha 6

**Divize:** Ředitelství divize ostražky a služeb  
**Sídlo:** Pod Juliskou 1621/5, Dejvice, 160 00 Praha 6