

## SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU VYBRANÝCH ČINNOSTÍ VE SPRÁVĚ PRAŽSKÉHO HRADU

### Smluvní strany:

#### **Správa Pražského hradu**

se sídlem: Hrad I. nádvoří č. p. 1, Hradčany, 119 08 Praha 1  
Zřizovací listina č.j. 401.495/93 z 19.4.1993  
právní forma: příspěvková organizace  
zastoupena: ...  
IČO: 49366076  
DIČ: CZ49366076  
bankovní spojení: ...  
číslo účtu: ...  
je plátce DPH  
(dále jen „**klient**“)

a

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

se sídlem: V Parku 2316/12, Chodov, 148 00 Praha 4  
zastoupena: ...  
IČO: 45314381  
DIČ: CZ45314381  
bankovní spojení: ...  
číslo účtu: ...  
společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze,  
pod spisovou značkou oddíl C vložka 7279  
je plátce DPH  
(dále jen „**auditor**“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona  
č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, tuto

### **smlouvu o provedení auditu vybraných činností ve Správě Pražského hradu**

(dále jen „smlouva“).

#### **Preamble**

*Tato smlouva se uzavírá na základě výběru nejvhodnější nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na služby vyhlášenou pod názvem „Audit vybraných činností ve Správě Pražského hradu“ v souladu s § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, pod č.j. SPH 2114/2022. Podmínky výběrového řízení a nabídka auditora jsou závazné po celou*

*dobu trvání tohoto smluvního vztahu a v otázkách výslovně neuvedených touto smlouvou se smluvní strany budou řídit těmito dokumenty.*

## **Článek I. Předmět smlouvy**

1. Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést pro klienta audit vybraných činností zejména v oblasti účetnictví, hospodaření s majetkem, způsobu zadávání veřejných zakázek.

Plnění dle této smlouvy zahrnuje provedení následujících vybraných auditních služeb:

### **1.1. Vikárka čp. 38, 39, 40, 198 a Vikářská ulice – opravy fasád a střech čp. 37 a čp. 40:**

Účetní období vztahující se k této akci zahrnuje období od roku 2018 do roku 2021.

Vybraný vzorek účetních operací vztahující se k výše uvedené zakázce na stavební práce zahrnuje přípravné dokumenty, realizační smlouvy (5 smluv – na projektantskou činnost a autorský dozor, TDS, PO a BOZP, SoD na provádění díla) včetně souvisejících dokladů účetních a likvidačních, včetně zařazení do majetkové evidence.

Cílem auditorské činnosti je kontrola souladu zadávání veřejných zakázek, provádění díla na základě uzavřených smluv, oběh účetních dokladů s platnými právními předpisy, jakož i ověření schvalovacích a rozhodovacích procesů jednotlivých činností v rámci procesu zadávání veřejných zakázek, realizace zakázek a účtování.

Kontrolované oblasti akce:

- Investiční záměr akce – nastavení parametrů
- Výběr projektanta, projektová činnost, autorský dozor
- Výběr zhotovitele, parametry a úplnost zadávací dokumentace, průběh VŘ
- Kontrola stanovení cen stavebních prací u AD a nabídkové ceny na základě vzorku z rozpočtů
- SoD na realizaci stavby, včetně dodatků – zejména změny stavby oproti původnímu projektu, soulad změn smlouvy se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění
- Kontrola předání dílčích prací a závěrečného předání stavby a fakturací – oběh účetních dokladů
- Činnost externího technického dozoru stavby
- Soulad oběhu dokumentů a účetních dokladů s vnitřními předpisy
- Oprávnění schvalovatelů smluvních i účetních procesů s ohledem na vnitřní předpisy a soulad se zákonem **zejména:**
  - Kdo rozhodl o provádění rekonstrukce
  - Kdo rozhodl o celkovém využití objektu a jednotlivých částí
  - Proč nebyla uplatněna náhrada víceprací při rekonstrukci u generálního projektanta
  - Proč nebylo zrušeno výběrové řízení na zhotovitele stavby při nabídnuté vyšší ceně, než byla cena přepokládána ve výběrovém řízení
  - Proč byly prováděny vícepráce
  - Kdo odsouhlasil provádění víceprací
  - Proč nebyl dodržen původní termín rekonstrukce
  - Proč po dokončení rekonstrukce nebyl objekt využíván

## **1.2. Rámcové smlouvy – Smlouva o provádění oprav a servisních prací na ZTI sítích a Smlouva o dílo na servis bezpečnostních a slaboproudých technických zařízení včetně komunikační infrastruktury:**

Účetní období vztahující se k této akci zahrnuje období od roku 2019 do roku 2022.

Vybraný vzorek účetních operací vztahující se k výše uvedené zakázce na služby a na stavební práce zahrnuje přípravné dokumenty, realizační smlouvy (2 rámcové smlouvy včetně dílčích smluv a objednávek v celkovém počtu 63 a 35) včetně souvisejících dokladů účetních a likvidačních, včetně zařazení do majetkové evidence.

Kontrolované oblasti akce:

- Výběr dodavatele, opodstatnění rámcových smluv v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění
- Rámcové smlouvy o dílo se systémem dílčích objednávek, soulad se smlouvou hlavní, požadavky uživatelů, potřeba dílčích prací, nutnost odstranění havárií
- Kontrola předání dílčích plnění a likvidace fakturací – oběh účetních dokladů
- Soulad oběhu dokumentů a účetních dokladů s vnitřními předpisy
- Oprávnění schvalovatelů smluvních i účetních procesů s ohledem na vnitřní předpisy a soulad se zákonem **zejména:**
  - Proč byly uzavřeny rámcové smlouvy
  - Způsob evidence potřeby dílčích akcí
  - Kdo stanovil rozsah rámcových smluv co do předmětu plnění, délky plnění a finančních objemů
  - Proč nebylo zrušeno výběrové řízení při podání pouze jedné nabídky
  - Kdo schvaloval dílčí plnění z těchto rámcových smluv

## **1.3. Evidence tržeb v hotovosti, kontrola a svoz finanční hotovosti v areálu Pražského hradu v Odboru servisu SPH**

Účetní období vztahující se k této akci zahrnuje období od roku 2019 do roku 2022.

Vybraný vzorek účetních operací zahrnuje porovnání návštěvnosti a tržeb do návštěvnických objektů Pražského hradu s evidencí tržeb v hotovosti z činnosti Odboru servisu (provoz veřejných toalet).

Kontrolované oblasti akce:

- Kdo a v jaké četnosti tržby vybírá z inkasních míst
- Jak je zabráněno proti manipulaci s hotovostí při svozu hotovosti
- Časový a místní průběh manipulace s hotovostí
- Způsob předávání hotovosti mezi Odborem servisu a pokladnou SPH
- Kdo se účastní přepočítání předané hotovosti, včetně evidence takových úkonů

Nejedná se o provedení povinného auditu ve smyslu § 2 písm. a) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, ale auditorskou činnost ve smyslu citovaného ustanovení zákona písm. c) „jiné ověřování účetní závěrky, jiných účetních záznamů nebo jejich částí prováděné auditorem“.

Předmětem plnění je také zpracování písemné zprávy o provedeném auditu, která bude obsahovat věcná zjištění a bude mít náležitosti dle § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění (dále jen „zákon“). Písemná zpráva bude zpracována v českém jazyce, ve trojím vyhotovení v listinné podobě a jednom vyhotovení v elektronické podobě.

vše dále jen „audit“ nebo „auditní služby“

Veškeré auditní služby budou prováděny v souladu s platnými právními předpisy, zejména nikoliv však výhradně zákonem, v souladu s mezinárodními standardy auditu (zejména ISRS 4400 a aplikačními doložkami vydanými Komorou auditorů České republiky).

2. Klient se touto smlouvou zavazuje řádně a včas uhradit auditorovi za řádně poskytnuté auditní služby odměnu sjednanou v této smlouvě.

3. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý pro výkon činnosti auditora dle zákona a v rozsahu stanoveném klientem ve výběrovém řízení evidovaném pod č.j. SPH 2114/2022 (dále jen „výběrové řízení“) a že je oprávněn tuto smlouvu uzavřít a řádně plnit povinnosti z ní pro něho vyplývající.

5. Plnění bude prováděno v souladu s podmínkami výběrového řízení a auditorem předloženou nabídkou. Veškeré dokumenty k výběrovému řízení jsou uloženy u klienta pod č.j. SPH 2114/2022.

## **Článek II. Doba a místo plnění**

1. Auditní služby budou zahájeny bezprostředně po nabytí účinnosti této smlouvy.
2. Auditor zpracuje a předloží písemnou zprávu klientovi nejpozději do 23. ledna 2023.
3. Auditní služby budou prováděny v sídle klienta.

## **Článek III. Práva a povinnosti auditora**

1. Auditor je povinen jednat čestně a svědomitě, s odbornou péčí. Auditor prohlašuje, že je pojištěn v souladu s § 22 zákona a zavazuje se udržovat toto pojištění po celou dobu plnění dle této smlouvy. Auditor je povinen kdykoliv na vyžádání předložit klientovi kopii platné pojistné smlouvy či pojistného certifikátu o uzavřené pojistné smlouvě, a to nejpozději do 3 dnů od žádosti klienta.

2. Auditor prohlašuje, že plnění předmětu smlouvy bude zajištěno prostřednictvím týmu auditorů, který uvedl ve své nabídce podané do výběrového řízení. Jakoukoliv změnu v týmu auditorů je auditor povinen klientovi nahlásit alespoň 3 pracovní dny předem a současně s tím předložit doklady o odborné způsobilosti pro nově přistupující osobu, tj. musí být držitelem platného auditorského oprávnění vydaného Komorou auditorů České republiky.

3. Kontaktní osobou za auditora je ..., tel.: ..., e-mail: ...

V případě změny v této osobě oznámí tuto skutečnost auditor klientovi bez zbytečného odkladu s datem účinnosti změny.

4. Auditor se zavazuje dodržovat pracovně-právní předpisy (zejména nikoliv však výhradně zákoník práce a zákon o zaměstnanosti – v platném znění), bezpečnostní, požární, hygienické a ekologické předpisy.

5. Veškerá komunikace mezi auditorem a klientem bude probíhat v českém jazyce.

6. Auditor není oprávněn činit si kopie, záznamy, výpisy, apod. z klientem poskytnutých dokladů (a to ani z dokladů zpřístupněných na profilu zadavatele dle článku IV. této smlouvy) a ty odnášet mimo sídlo klienta.

7. Zpracování písemné zprávy může probíhat v prostorách auditora. Klient upozorňuje auditora, že neumožňuje daňové a účetní doklady a případné další dokumenty odvézt ze svého sídla.

8. Písemná zpráva bude klientovi předána v jeho sídle ve stanoveném termínu, v příslušném počtu vyhotovení v listinné podobě. Písemná zpráva v elektronické podobě bude klientovi odeslána do jeho datové schránky nejpozději v den předání zprávy v listinné podobě. O předání písemné zprávy bude sepsán předávací protokol, jež zástupci smluvních stran podepíší.

#### **Článek IV.**

##### **Práva a povinnosti klienta**

1. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi veškerou potřebnou součinnost, zejména poskytnout úplné, přehledné, včasné a pravdivé informace vztahující se k předmětu smlouvy.

2. Klient umožní určené osobě auditora (musí se jednat o osobu z týmu auditorů) přístup na profil zadavatele v roli „pozorovatele“ u uvedených veřejných zakázek.

3. Klient poskytne auditorovi prostory ve svém sídle za účelem výkonu auditní činnosti, klient však nebude auditorovi poskytovat jakoukoliv počítačovou či jinou techniku.

4. Kontaktní osobou za klienta je ..., tel.: ..., e-mail: ...

V případě změny kontaktní osoby oznámí klient tuto skutečnost auditorovi bez zbytečného odkladu.

#### **Článek V.**

##### **Odpovědnost smluvních stran a náhrada škody**

1. Auditor odpovídá klientovi za újmu (i nemajetkovou), která mu v souvislosti s výkonem auditních služeb vznikla, pokud ji způsobil auditor, jeho zástupce nebo pracovník. Auditor se odpovědnosti zproští, prokáže-li, že újmě nemohl zabránit ani při vynaložení veškerého možného úsilí, které lze na něm vyžadovat.

2. Auditor neodpovídá ani neručí za pravdivost dokladů, které mu poskytl klient a neodpovídá za zákonnost postupů klienta.

3. Smluvní strany sjednávají pro případ, že auditor poruší některou z povinností uvedenou v článku VIII. této smlouvy, smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč (slovy: jednostotísíc korun českých) za každé takové porušení povinnosti.

4. Pro případ prodlení auditora s odevzdáním písemné zprávy se sjednává smluvní pokuta ve výši 3.000,- Kč denně (slovy: třitisíce korun českých), a to za každý i započatý den prodlení.

5. Pro případ prodlení klienta s úhradou odměny dle článku VI. této smlouvy sjednává se úrok z prodlení dle nařízení vlády č. 351/2013 Sb., v platném znění, z dlužné částky za každý den prodlení.

6. Uplatněním smluvní pokuty není dotčeno právo klienta na náhradu újmy (i nemajetkové) v plné výši a smluvní strany tak mezi sebou vylučují použití ustanovení § 2050 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.

7. Smluvní pokuta či úrok z prodlení jsou splatné ve lhůtě 21 dnů ode dne doručení jejího vyúčtování smluvní straně, která svou povinnost porušila.

## **Článek VI. Odměna auditora**

1. Auditorovi náleží za činnost řádně a včas provedené auditní služby dle této smlouvy odměna sjednaná ve výši **388.800,- Kč** (slovy: třistaosmdesátosmtisícosmset korun českých).

K této odměně bude připočteno DPH v aktuální platné zákonné sazbě.

V této odměně jsou zahrnuty veškeré výdaje auditora související s poskytnutím auditních služeb v rozsahu a dle této smlouvy. Klient neposkytuje zálohy.

2. Odměna je splatná na základě daňového dokladu vystaveného auditorem, přičemž auditor je oprávněn vystavit daňový doklad až po řádném a potvrzeném převzetí písemné zprávy dle této smlouvy. Daňový doklad bude auditorem vystaven se všemi zákonnými náležitostmi, a v případě, že je auditor plátce DPH včetně uvedení čísla účtu používaného pro ekonomickou činnost auditora, na který má být odměna uhrazena, a který je zároveň registrován v Registru plátců DPH dle § 96 zákona o DPH. Splatnost daňového dokladu se sjednává v délce 21 dnů ode dne doručení dokladu klientovi. V případě, že vystavený daňový doklad nebude obsahovat požadované zákonné náležitosti (v případě, že je auditor plátce DPH také mimo jiné číslo účtu auditora používaného pro ekonomickou činnost registrovaného v Registru plátců DPH) je klient oprávněn takový daňový doklad auditorovi ve lhůtě splatnosti vrátit spolu s vyznačením vad. Auditor se zavazuje vytykané vady odstranit a doručit klientovi nově řádně vystavený daňový doklad, jehož nová lhůta splatnosti (opět 21 dnů) běží ode dne jeho doručení klientovi. Cena bude uhrazena bankovním převodem na účet auditora uvedený na daňovém dokladu, který je zároveň registrován v Registru plátců DPH, jedná-li se o auditora, který je plátcem DPH. V případě, že je auditor plátce DPH, není klient oprávněn uhradit odměnu na jiný bankovní účet než ten, který je registrován v Registru plátců DPH.

3. Daňový doklad vystavený v elektronické podobě bude klient přijímat pouze na e-mailu: [posta@hrad.cz](mailto:posta@hrad.cz).

## **Článek VII. Doba trvání smlouvy**

1. Tato smlouva je uzavřena podpisem oprávněných zástupců smluvních stran a účinnosti nabývá dnem jejího uveřejnění 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. Smlouvu, jakož i případně její změnu, v registru smluv uveřejní klient.

2. Smlouva může být ukončena dohodou smluvních stran nebo odstoupením od smlouvy.

Auditor je oprávněn odstoupit od smlouvy, neposkytuje-li klient auditorovi potřebnou součinnost, popř. neplní-li klient povinnosti klienta dle článku IV. této smlouvy.

Klient je oprávněn odstoupit od smlouvy dojde-li k porušení důvěry mezi ním a auditorem. Klient je oprávněn od této smlouvy odstoupit také v případě, že auditor neposkytuje plnění s náležitou odbornou péčí a znalostí, kterou lze na auditorovi jako na osobě odborně znalé požadovat.

Odstoupení je účinné dnem, kdy je doručeno příslušné smluvní straně.

## **Článek VIII.**

### **Mlčenlivost, ochrana osobních údajů a jejich zpracování**

1. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost ve smyslu § 15 zákona. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje nejen na dobu platnosti této smlouvy, ale též po skončení této smlouvy. Této povinnosti k mlčenlivosti se může auditor zprostit v souladu se zákonem.
2. Smluvní strany se dále zavazují, že obchodní a technické informace, které jim byly svěřeny smluvním partnerem a které byly výslovně za tímto účelem označeny, nepřístupní třetím osobám bez jeho předchozího písemného souhlasu a ani tyto informace nepoužijí pro jiné účely než pro plnění podmínek této smlouvy, a to po celou dobu trvání smlouvy i po jejím skončení, a to až do doby, než se tyto informace stanou obecně známé. To neplatí v případě, kdy klientovi vznikne povinnost výše uvedené informace poskytnout podle právních předpisů, a dále, bude-li o tyto informace požádán svým zřízovatelem. Smluvní strany sjednávají, že smlouva v uvedeném znění, může být kteroukoli ze smluvních stran zveřejněna v souladu s platnými právními předpisy.
3. Budou-li informace auditorovi poskytnuté klientem, které jsou nezbytné pro plnění dle této smlouvy, obsahovat osobní údaje, zavazuje se auditor technicky a organizačně zabezpečit ochranu osobních údajů a plnit všechny povinnosti stanovené platnými právními předpisy, zejména nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů), zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, v platném znění.
4. Osobní, popř. i jiné údaje poskytnuté auditorem klientovi zpracovává klient pouze po dobu a za účelem naplnění této smlouvy. Auditor se zavazuje informovat své zaměstnance nebo osoby, jejichž osobní údaje předává, o zpracování těchto údajů klientem v rozsahu daném touto smlouvou. Pokud platná legislativa bude vyžadovat písemné souhlasy se zpracováním osobních údajů, zavazuje se auditor tyto souhlasy obstarat a na vyžádání je klientovi předat. Všeobecné nakládání a zpracovávání osobních údajů vyplývá z obecného nařízení o ochraně osobních údajů, zákona č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, v platném znění.
5. Auditor se zavazuje zachovat mlčenlivost o všech osobních údajích a o bezpečnostních opatřeních přijatých klientem k zabezpečení ochrany osobních údajů, a to i po skončení smluvního vztahu.

## **Článek IX.**

### **Závěrečné ujednání**

1. Otázky touto smlouvou výslovně neupravené, budou se řídit příslušným ustanovením obecně závazných právních předpisů, zejména zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, v platném znění, a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění.
2. Smlouva může být měněna jen po dohodě obou stran formou vzestupně číslovaných písemných dodatků, za předpokladu úplné bezvýhradné shody na jejich obsahu, bez připuštění, byť nepatrných odchylek, podepsaných oběma oprávněnými zástupci smluvních stran, jakákoliv ústní ujednání o změnách této smlouvy budou považována za právně neplatná a neúčinná.
3. Smluvní strany sjednávají, že smlouva v uvedeném znění, může být kteroukoli ze smluvních stran zveřejněna v souladu s platnými právními předpisy.
4. Smluvní strany sjednávají, že si budou písemnosti dle této smlouvy zasílat na kontakty, které jsou pro konkrétní jednání uvedené v této smlouvě či na adresu sídla smluvní strany. Smluvní

strany také sjednávají, že si mohou platně zasílat jakákoli písemná právní jednání dle této smlouvy i do příslušné datové schránky formou datové zprávy (je třeba aktivace služby poštovní datová zpráva). Takové doručení, je-li v souladu s platnými právními předpisy, se považuje za platné doručení písemnosti dle této smlouvy. Smluvní strany dále sjednávají, že i pro tento případ mezi sebou ohledně doby doručení uplatní domněnku doby dojití stanovenou v § 573 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, a dle § 18a zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, v platném znění.

5. Auditor není oprávněn postoupit či převést práva, povinnosti, závazky a pohledávky z této smlouvy třetí osobě nebo jiným osobám bez předchozího písemného souhlasu klienta.

6. V případě soudního sporu mezi smluvními stranami, strany sjednávají místně příslušným soud klienta dle jeho sídla v Praze.

7. Ukončením smlouvy nejsou dotčeny nároky na náhradu újmy (i nemajetkové), na zaplacení smluvních pokut a další sankční nároky (např. úroky z prodlení).

8. Tato smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech. Po podpisu obdrží klient dva stejnopisy a auditor jeden stejnopis.

V Praze dne

V Praze dne

BDO Audit s.r.o.

Správy Pražského hradu