

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

Číslo smlouvy Národní agentura pro komunikační technologie, s. p. 2016/019 NAKIT

Smluvní strany

Objednavatel

se sídlem:

IČ:

DIČ:

zastoupen:

zapsán v obchodním rejstříku

bankovní spojení:

(dále jen „Podnik“)

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

Kodaňská 1441/46, 101 00, Praha 10 Vršovice

04767543

CZ04767543

.....

Městského soudu v Praze, oddíl A, vložka 77322

Československá obchodní banka, a.s.,

č.ú.:

a

BDO Audit s.r.o.

se sídlem:

IČ:

DIČ:

zastoupen/jednající:

zapsán/a v obchodním rejstříku

bankovní spojení:

dále jen „Auditor“

Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha 4

453 14 381

CZ453 14 381

.....

Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 7279

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

č.ú.:

dále jednotlivě jako „Smluvní strana“, nebo společně jako „Smluvní strany“ uzavírají podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (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

Podnik provedl zadávací řízení k veřejné zakázce malého rozsahu „Audit účetních závěrek 2016 – 2020 a zahajovací rozvahy k 1. 7. 2016“ (dále jen „**Zadávací řízení**“) na uzavření této Smlouvy. Tato Smlouva je uzavřena s Auditorem na základě výsledku Zadávacího řízení.

1. Předmět Smlouvy

1.1. Auditor se tímto zavazuje, že pro Podnik **provede, ověří či zpracuje**:

- 1.1.1.** v souladu se Zákonem o auditorech, Mezinárodními standardy auditu a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky **audit** mimořádné účetní závěrky Podniku k 30. 6. 2016, audit účetních závěrek k 31. 12. 2016, 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019 a 31. 12. 2020 (dále jen „**rozvahový den**“), které Podnik sestaví dle českých účetních standardů (to vše dále jen „**účetní závěrka**“ nebo také „**individuální účetní závěrka**“) a dále audit zahajovací rozvahy k 1.7.2016 vycházející z transformačního projektu rozdělení podniku Česká pošta, s.p. odštěpením Odštěpného závodu ICT služby a konečných účetních závěrek k 30. 6. 2016 Podniku a podniku Česká pošta, s.p. , kdy po odštěpení Odštěpného závodu ICT služby fungujícího v rámci státního podniku Česká pošta, s. p. došlo k současnému sloučení odštěpného Odštěpného závodu ICT služby s Podnikem (dále jen „**zahajovací rozvaha**“). Veškeré audity proběhnou formou závěrečného auditu popř. i předběžného auditu, v souladu s odst. 1.1.2 tohoto článku této Smlouvy.
- 1.1.2.** **předběžný audit** vždy ve stavu k 30. 9. daného roku počínaje rokem 2017 (tj. první předběžný audit provede k 30. 9. 2017 týkající se účetní závěrky Podniku k 31. 12. 2017) zaměřený na analytické prověření předběžných vykazovaných výsledků a na ověření spolehlivosti vnitřních kontrolních systémů Podniku s využitím informací a podkladů poskytnutých Podnikem.
- 1.1.3.** **návaznost údajů obsažených ve výroční zprávě** obsahující účetní závěrky podle odst. 1.1.1 této Smlouvy a vyhotoví 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 Podniku překlad výroční zprávy, včetně auditorského výroku do anglického jazyka. Dále Auditor provede audit zahajovací rozvahy k 1. 7. 2016 dle odst. 1.1.1 Smlouvy a vyhotoví zprávu Auditora.
- 1.1.4.** **návrh zprávy o doporučeních v oblasti vnitřní kontroly Podniku** (dále také „**Zpráva**“) určený výhradně pro potřeby Podniku a jeho vedení, ve kterém shrne informace o všech závažnějších nedostatcích v účetních systémech a v dalších oblastech činnosti Podniku, které vyplynou z nálezů zjištěných v průběhu auditu. Tato Zpráva nebude poskytnuta třetím stranám kromě zakladatele Podniku ve smyslu zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, ve znění pozdějších předpisů, bez předchozího písemného souhlasu Podniku a Auditora. Zpráva bude vypracována spolu s předběžným auditem a závěrečným auditem dle odst. 1.1.1 - 1.1.2 počínaje rokem 2016 tj. první zpráva bude za závěrečný audit k 31. 12. 2016 a bude Podniku předána v elektronické formě dle odst. 1.1.7 Smlouvy na emailovou adresu uvedenou v odst. 4.2 Smlouvy, a to dle harmonogramu uvedeného v příloze 1 této Smlouvy pro zpracování předběžného a závěrečného auditu a v těchto lhůtách rovněž předána Podniku v písemné formě.
- (to vše dohromady také „**Předmět plnění**“)
- 1.1.5.** Součástí poskytnutí Předmětu plnění Auditorem dle odst. 1.1.1 – 1.1.4 je i **odborné poradenství** podle požadavků Podniku týkající se účetní závěrky, v rámci lhůt stanovených v Příloze č. 1 této Smlouvy.

- 1.1.6.** Auditor o každém dílčím plnění dle odst. 1.1.1 až 1.1.4 vypracuje zprávu auditora v českém jazyce. Výrok o účetní závěrce/zahajovací rozvaze sestavené dle českých účetních standardů resp. výrok o výroční zprávě dle § 20 zákona o auditorech (dále jen „**auditorský výrok**“) vypracuje Auditor v českém a anglickém jazyce (mimořádná účetní závěrka resp. výroční zpráva k 30. 6. 2016 a s nimi spojený výrok auditora, dále zahajovací rozvaha k 1. 7. 2016 a s ní spojený výrok budou vypracovány pouze v českém jazyce).
- 1.1.7.** Auditor předá Podniku v souladu s harmonogramem uvedeným v Příloze č. 1 této Smlouvy zprávy v určeném formátu a počtu dle následující tabulky, nedohodnou-li se smluvní strany o formě a počtu výtisků jinak.

	Formát výtisku	Počet ks	Formát výtisku	Počet ks
Individuální účetní závěrka dle CAS dle odst. 1.1.1	Svázané	6	Nesvázané	1
Zpráva o auditu zahajovací rozvahy k 1. 7. 2016 dle odst. 1.1.1	Svázané	6	Nesvázané	1
Zpráva o doporučeních v oblasti vnitřní kontroly dle odst. 1.1.4	Svázané	6	Nesvázané	1
Výroční zpráva v ČJ a AJ dle odst. 1.1.3 a odst. 1.1.6	Svázané	6	Nesvázané	1

Veškeré podepsané zprávy auditora, budou ze strany Auditora předány Podniku i v elektronické formě, a to dle harmonogramu uvedeném v Příloze č. 1.

- 1.2.** Po uzavření Smlouvy sdělí Podnik Auditorovi tzv. číslo evidenční objednávky (OBJ), která má pouze evidenční charakter pro Podnik a nemá žádný vliv na povinnost Auditora plnit své závazky z této Smlouvy.

2. Vymezení činnosti a odpovědnosti Auditora

- 2.1.** 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 Podniku a poté vyhodnotí jeho přiměřenost s ohledem na zpracování účetní závěrky, a posoudí, zda účetnictví Podniku bylo vedeno předepsaným způsobem.
- 2.2.** Prověrka daňových nákladů Podniku v průběhu auditu bude zahrnovat výhradně zjištění chyb nebo nesrovnalostí, které mohou být významné pro účetní závěrku.
- 2.3.** Auditor má právo Podnik písemně požádat a obdržet od něho vyhovující a spolehlivé podklady, materiály a informace a Podnik je povinen takové podklady, materiály a informace Auditorovi poskytnout. Finální seznam požadovaných podkladů, materiálů a informací, který Auditor Podniku 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 účetními 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 Podniku a systému jeho vnitřních kontrol.
- 2.4.** 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 Podniku:

- a) aby porozuměl:
 - vedením Podniku účinnému posouzení rizika, zda v účetní závěrce mohou být významné nesprávnosti způsobené podvodem; a
 - účetním a kontrolním systémům Podniku určených k předcházení těchto rizik;
 - b) aby zjistil, nakolik má vedení Podniku přehled o účetních a kontrolních systémech určených k předcházení podvodům a chybám a jejich odhalování;
 - c) aby posoudil, zda si je vedení Podniku vědomo podvodů, které se Podniku týkají, či možných podvodů, které Podnik vyšetřuje; a
 - d) aby posoudil, zda si je vedení Podniku vědomo významných chyb.
- 2.5. Auditor má povinnost sdělit statutárnímu orgánu Podniku, resp. osobám pověřeným řízením a/nebo osobám pověřeným dozorem) skutečnost, že zjistil závažnou nesprávnost vyplývající z podvodu, možného podvodu či chyby.
- 2.6. Auditor vydá výrok o účetní závěrce jako celku, nikoli o výkazech jednotlivých organizačních jednotek Podniku (např. regionů).
- 2.7. 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.
- 2.8. Jakékoliv ústní zprávy nebo návrhy zpráv, které Auditor Podniku 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.
- 2.9. Pro realizaci Předmětu plnění dle čl. 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 Podnikem nahrazen novým členem týmu s odpovídající nebo vyšší kvalifikací, a to do dvou (2) týdnů od oznámení důvodů pro nahrazení Podniku. V případě změny osoby v auditorském týmu podle tohoto odstavce Smlouvy není nutné k této Smlouvě uzavírat dodatek. Členové auditorského týmu zejména budou:

Pozice	Jméno a příjmení
Vedoucí auditorského týmu	
Manažer	
Asistent auditora	

- 2.10. Detailní složení auditorského týmu na realizaci Předmětu plnění dle čl. 1 této Smlouvy bude upřesněno pro následující kalendářní rok (účetní období) vždy nejpozději do 30. 9. předchozího kalendářního roku.
- 2.11. Při plánování auditu stanoví Auditor jak auditorské činnosti, tak počet hodin a pracovníků potřebných na realizaci Předmětu plnění definovaných v čl. 1 této Smlouvy, a před zahájením předběžného a závěrečného auditu se na nich písemně dohodne

s Podnikem. Tato dohoda však nemá jakýkoliv vliv na výši sjednané odměny dle čl. 7 této Smlouvy.

- 2.12. 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 Podniku kdykoli na jeho písemnou žádost, a to do sedmi (7) kalendářních dnů od doručení písemné žádosti Podniku. Při vzniku pojistné události zabezpečuje veškeré úkony vůči pojistiteli Auditor. Podnik 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 čl. 7 této Smlouvy. Případnou škodu, která nebude kryta pojištěním v plném rozsahu, je Auditor Podniku povinen uhradit.

3. Vymezení činnosti a odpovědnosti Podniku

- 3.1. 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 Podniku. Účetní závěrku/zahajovací rozvahu sestaví Podnik dle českých účetních standardů (dále jen „CAS“).
- 3.2. Statutární orgán Podniku odpovídá za sestavení výroční zprávy Podniku v souladu se zákonem o účetnictví, zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále jen „ZoK“) a s ostatními příslušnými předpisy platnými v České republice a za zveřejnění ostatních požadovaných informací o Podniku.
- 3.3. Podnik poskytne Auditorovi k ověření účetní závěrku/zahajovací rozvahu v plném rozsahu v originálním vyhotovení opatřenou datem a podpisy osob, které jsou statutárním orgánem Podniku nebo osobami pověřenými řízením, v souladu s harmonogramem uvedeným v Příloze č. 1 této Smlouvy.
- 3.4. Podnik poskytne Auditorovi k tisku připravený návrh své výroční zprávy/zahajovací rozvahy a Elektronickou verzi výroční zprávy. Podnik provede Auditorem požadované úpravy a předá Auditorovi upravený návrh své výroční zprávy k jeho ověření. Podnik zašle nebo jinak Auditorovi doručí 1 výtisk této výroční zprávy.
- 3.5. Podnik na písemnou žádost Auditora poskytne Auditorovi informace a podklady nezbytné k plnění Předmětu plnění dle čl. 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,
- 3.6. Na požádání umožní Podnik Auditorovi přístup k veškerým svým účetním dokladům a ke všem ostatním záznamům a informacím, včetně zápisů z porady vedení Podniku, jednání dozorčí rady a zápisů z rozhodnutí zakladatele.
- 3.7. Podnik umožní Auditorovi přístup k veškerému svému majetku. Podnik rovněž umožní Auditorovi účast na fyzických inventurách majetku.
- 3.8. Statutární orgán Podniku odpovídá za vytvoření vhodného systému vnitřní kontroly, za předcházení a zjišťování nesrovnalostí a podvodů. Auditor naplánuje v součinnosti s Podnikem 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 odst. 2.4 této Smlouvy.

- 3.9. Podnik nezamlčí Auditorovi žádné informace, které jsou zřejmě relevantní pro realizaci Předmětu plnění dle této Smlouvy ani v případě, že si je Auditor výslovně nevyžádá.
- 3.10. Podnik poskytne Auditorovi 1 výtisk tzv. "prohlášení vedení účetní jednotky k auditu", vydané na hlavičkovém papíru Podniku a podepsané statutárním orgánem Podniku. 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.

4. Spolupráce smluvních stran

- 4.1. 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 Podnikem a Auditorem, nebudou však oprávněni provádět změny této Smlouvy.

4.2. Odborný zástupce:

- a) Auditor: *[Faint signature]*
- b) Podnik: *[Faint signature]*

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.

5. Místo plnění Smlouvy

- 5.1. Základní auditorské práce uvedené v této Smlouvě budou provedeny v sídle Podniku, a podle potřeb Auditora rovněž v dalších prostorách, které Podnik používá.

6. Časový harmonogram

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

7. Odměna a platební podmínky

- 7.1. Za poskytnutí Předmětu plnění dle čl. 1 této Smlouvy bude Auditorovi vyplacena celková odměna ve výši 1 390 000 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 Podniku, které případně proběhnou v průběhu trvání této Smlouvy.

- 7.2. Smluvní strany se dohodly na odměně za každé jednotlivé dílčí plnění dle této Smlouvy (dále jen „**odměna**“) takto:

- ve výši 200 000 Kč (slovy dvě stě tisíc korun českých) za provedení auditu mimořádné účetní závěrky k 30/6/2016 a ověření výroční zprávy (viz odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.3);
- ve výši 20 000 Kč (slovy dvacet tisíc korun českých) za provedení auditu zahajovací rozvahy k 1. 7. 2016 (viz odst. 1.1.1);
- ve výši 130 000 Kč (slovy jedno sto třicet tisíc korun českých) za provedení auditu účetní závěrky k 31. 12. 2016 a ověření výroční zprávy (viz odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4);

- ve výši 260 000 Kč (slovy dvě stě šedesát tisíc korun českých) za provedení auditu účetní závěrky 2017 a ověření výroční zprávy (viz odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4).
- ve výši 260 000 Kč (slovy dvě stě šedesát tisíc korun českých) za provedení auditu účetní závěrky 2018 a ověření výroční zprávy (viz odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4).
- ve výši 260 000 Kč (slovy dvě stě šedesát tisíc korun českých) za provedení auditu účetní závěrky 2019 a o věření výroční zprávy (viz odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4).
- ve výši 260 000 Kč (slovy dvě stě šedesát tisíc korun českých) za provedení auditu účetní závěrky 2020 a ověření výroční zprávy (viz odst. 1.1.1 vč. odst. 1.1.2 a odst. 1.1.3 a odst. 1.1.4).

Podnik uhradí Auditorovi odměnu za předpokladu, že dílčí plnění poskytnuté Auditorem bylo Podniku poskytnuto ve standardu dohodnutém touto Smlouvou a stanoveném platnými právními předpisy, v bezvadné kvalitě a v souladu s dohodnutým časovým harmonogramem dle Přílohy č. 1 této Smlouvy. Výše těchto odměn zahrnuje rovněž odměnu za plnění poskytnuté Auditorem dle odst. 1.1.2 a 1.1.4 a 1.1.5 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.

7.3. Odměna bude fakturována takto:

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

7.4. Odměna bude fakturována v českých korunách. Doba splatnosti faktur vystavených na základě této Smlouvy je stanovena na 30 kalendářních dnů ode dne doručení faktury Podniku Auditorem.

7.5. Veškeré faktury vystavené Auditorem dle této Smlouvy musí mít náležitosti daňového dokladu v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění a musí obsahovat zejména následující údaje:

- název a číslo Smlouvy Podniku
- identifikaci Podniku (firma, sídlo, IČ a DIČ, údaj o zápisu Podniku v OR)
- identifikaci Auditora (firma, sídlo, IČ a DIČ, údaj o zápisu Auditora v OR)
- číslo faktury, datum vystavení a datum uskutečnění zdanitelného plnění
- popis fakturovaného dílčího plnění a jeho rozsah, jednotkovou a celkovou cenu
- fakturovanou částku v Kč a číslo bankovního účtu Auditora
- platební podmínky v souladu se Smlouvou, a to zejména dle odst. 7.4
- evidenční číslo objednávky Podniku

- 7.6. V případě, že Auditor splňuje podmínku § 81 odst. 2 písm. b) zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti ve znění pozdějších předpisů, je povinen tuto skutečnost oznámit v rámci každého vystaveného daňového dokladu.
- 7.7. Podnik neposkytuje Auditorovi jakékoliv zálohy na cenu.
- 7.8. Faktury vystavené Auditorem budou zasílány v elektronické podobě s uznávaným el. podpisem podle zákona č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu, ve znění pozdějších předpisů, na adresu: _____
- 7.9. Podnik 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 Podnik důvod jejího vrácení. Auditor je povinen tuto fakturu opravit, resp. vystavit novou. Oprávněným a včasným vrácením faktury Auditorovi se přerušuje původní lhůta splatnosti. Nová lhůta splatnosti v délce 30 kalendářních dnů běží znovu ode dne doručení nové/opravené faktury Podniku.
- 7.10. Smluvní strany se dohodly, že pokud bude v okamžiku uskutečnění zdanitelného plnění správcem daně zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup skutečnost, že poskytovatel zdanitelného plnění (dále též „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 zčásti poukázána na bankovní účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo tuzemsko, je příjemce zdanitelného plnění (dále též „Podnik“) 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 Podnikem v souladu s ustanovením tohoto odstavce Smlouvy bude považována za řádnou úhradu ceny plnění poskytnutého dle této Smlouvy. 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 Podnik 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 s uvedením správného bankovního účtu Auditora, tj. bankovního účtu zveřejněného správcem daně.
- 7.11. Všechny finanční částky poukazované vzájemně smluvními stranami musí být prosté jakýchkoliv bankovních poplatků nebo jiných nákladů spojených s převodem na jejich účty.

8. Sankce

- 8.1. V případě, že Podnik neuhradí Auditorovi odměnu ve sjednaném termínu, bude Auditor oprávněn účtovat 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.

- 8.2. V případě prodlení Auditora s plněním kterékoli své povinnosti stanovené dle časového harmonogramu dle Přílohy č. 1 Smlouvy, je Auditor povinen uhradit Podniku smluvní pokutu ve výši 0,5 % z výše odměny za každé konkrétní dílčí plnění Smlouvy dle odst. 7.2 za každý i započatý den prodlení.
- 8.3. V případě porušení závazku zachování obchodního tajemství dle tohoto čl. 9 Smlouvy ze strany Auditora, je Podnik oprávněn vyúčtovat Auditorovi, smluvní pokutu ve výši 200.000,- Kč (slovy: dvě stě tisíc korun českých) za každý jednotlivý případ porušení. Tím není dotčeno právo Podniku na náhradu škody, která mu takovýmto jednáním Auditora vznikne, v plné výši.
- 8.4. V případě porušení povinností plynoucích z odst. 2.12 této Smlouvy je Podnik oprávněn vyúčtovat a Auditor je povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši 200.000,- Kč (slovy dvě stě tisíc korun českých).
- 8.5. Vyúčtování smluvní pokuty – penalizační faktura, musí být zasláno doporučeně s dodejkou. Smluvní pokuta je splatná ve lhůtě 30 kalendářních dnů ode dne doručení penalizační faktury. Úhrada smluvní pokuty se provádí bankovním převodem na účet Podniku uvedený v penalizační faktuře. Smluvní pokuta se považuje za zaplacenou okamžikem jejího připsání ve prospěch účtu Podniku.

9. Ochrana důvěrných informací

- 9.1. Auditor je povinen v souladu s § 15 zákona o auditorech zachovávat mlčenlivost o veškerých skutečnostech obchodní, ekonomické a technické povahy souvisejících se smluvními stranami, které nejsou běžně dostupné v obchodních kruzích a se kterými smluvní strany při realizaci předmětu Smlouvy nebo v souvislosti s touto Smlouvou přijdou do styku, jsou obchodním tajemstvím. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o uvedených skutečnostech a informacích, aniž by je musely 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.
- 9.2. Smluvní strany se zavazují, že informace uvedené povahy jiným subjektům nesdělí, nezpřístupní, ani nevyužijí pro sebe nebo pro jinou osobu. Zavazují 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. Smluvní strany se zavazují zabezpečit, aby i tyto osoby považovaly uvedené informace za důvěrné a zachovávaly o nich mlčenlivost.
- 9.3. Závazek zachování obchodního tajemství dle tohoto článku Smlouvy trvá bez ohledu na ukončení či zánik této Smlouvy, nevztahuje se však na informace, které:
- byly písemným souhlasem obou smluvních stran zproštěny těchto omezení,
 - jsou známé nebo byly zveřejněny jinak, než následkem zanedbání povinnosti jedné ze smluvních stran,
 - příjemce je zná dříve, než je sdělí smluvní strana,
 - jsou vyžádány soudem, státním zastupitelstvím nebo příslušným orgánem veřejné moci nebo zakladatelem Podniku na základě zákona.
- 9.4. Podnik i Auditor souhlasí se zveřejněním této Smlouvy v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

10. Trvání Smlouvy

- 10.1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti podpisem oběma Smluvními stranami.

- 10.2. Tuto Smlouvu lze ukončit písemnou dohodou smluvních stran, nebo odstoupením kterékoli smluvní strany z důvodů stanovených příslušnými právními předpisy nebo touto Smlouvou.
- 10.3. Za podstatné porušení této smlouvy Auditorem, které zakládá právo Podniku na odstoupení od této Smlouvy, se považuje zejména, pokud Auditor:
- a) neprovádí audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy Podniku, touto Smlouvou, nebo etickým kodexem vydaným Komorou auditorů České republiky,
 - b) závažným způsobem porušil jakýkoli ze svých závazků podle této Smlouvy,
 - c) nezahájí, přeruší, podstatně omezí nebo zastaví provádění svých závazků vyplývajících z této Smlouvy, ačkoli Podnik své závazky vyplývající ze Smlouvy řádně plní, nebo
 - d) 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.
- 10.4. Auditor může od této Smlouvy odstoupit písemným oznámením doručeným Podniku, pokud:
- a) Podnik porušil jakýkoli ze svých závazků dle této Smlouvy, a to nejdříve po marném uplynutí přiměřené lhůty, ne však kratší než 5 pracovních dní, stanovené v písemném upozornění Auditora na, z této Smlouvy vyplývající, porušení závazku Podnikem; Důvod pro odstoupení není dán, prokáže-li Podnik Auditorovi po jeho písemném upozornění, že k porušení závazku dle této Smlouvy došlo na základě nepředvídatelné a nepřekonatelné překážky nezávislé na jeho vůli, nebo
 - b) vstoupí-li Podnik 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.
- 10.5. 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.

11. Závěrečná ustanovení

- 11.1. Tato Smlouva se řídí právním řádem České republiky.
- 11.2. Auditor není oprávněn převádět práva a závazky z této Smlouvy na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu Podniku. Auditor je oprávněn využít pro plnění závazků z této Smlouvy třetí osobu (subdodavatele) pouze s předchozím písemným souhlasem Podniku.
- 11.3. Smluvní strany si ve smyslu ustanovení § 1794 odst. 2 Občanského zákoníku ujednaly, že se Zhotovitel výslovně vzdává jeho práva ve smyslu ustanovení § 1793 Občanského zákoníku a souhlasí s celkovou odměnou ve smyslu odst. 7.1 Smlouvy tak, jak byla Smluvními stranami sjednána výše v této Smlouvě
- 11.4. Jakékoliv spory, neshody nebo nároky vyplývající ze smluvního vztahu založeného touto Smlouvou mezi Podnikem 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 Podniku.

- 11.5. 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.
- 11.6. 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 zadávání veřejných zakázek. Podstatná změna textu této Smlouvy nebo změna, která by nebyla připuštěna Zákonem o veřejných zakázkách, je vyloučena.
- 11.7. Dnem doručení písemností odeslaných na základě této Smlouvy nebo v souvislosti s touto Smlouvou, 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.
- 11.8. Tato Smlouva je vyhotovena ve 4 (slovy: čtyřech) stejnopisech s platností originálu, z nichž každá Smluvní strana obdrží po 2 (slovy: dvou).
- 11.9. Nedílnou součástí této Smlouvy je následující příloha:
Příloha č. 1: Harmonogram prací
- 11.10. 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: 11.8.2016

Příloha č. 1

Harmonogram prací			
	Zahájení	Doba trvání	Ukončení nejpozději
Mimořádný audit účetní závěrky k 30. 6. 2016			
Zaslání seznamu podkladů potřebných pro mimořádný audit dle CAS Auditorem	-	-	30.08.
Mimořádný audit vč. kontrol provedený Auditorem a ověření účetní závěrky a výroční zprávy a doručení Podniku Auditorem vč. výroku	první pondělí v 9. měsíci	max. 5 pracovních dnů	první pondělí v 9. měsíci + 5 pracovních dnů
Audit zahajovací rozvahy k 1. 7. 2016			
Zaslání seznamu podkladů potřebných pro ověření zahajovací rozvahy Auditorem	-	-	28.02.
Audit zahajovací rozvahy k 1. 7. 2016 provedený Auditorem a doručení Podniku Auditorem vč. výroku	poslední pondělí v 4. měsíci následujícího roku	max. 10 pracovních dnů	poslední pondělí v 4. měsíci následujícího roku + 10 pracovních dnů
Audit účetní závěrky k 31. 12. 2016			
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 Podniku Auditorem vč. výroku	poslední pondělí v 4. měsíci následujícího roku	max. 10 pracovních dnů	poslední pondělí v 4. měsíci následujícího roku + 10 pracovních dnů
Zaslání Zprávy ze závěrečného auditu Podniku Auditorem dle odst. 1.1.4 Smlouvy	-	-	31.05.
Audit účetní závěrky k 31. 12. 2017, 31. 12. 2018, 31. 12. 2019, 31. 12. 2020			
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 Podniku Auditorem dle 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 Podniku Auditorem vč. výroku	poslední pondělí v 4. měsíci následujícího roku	max. 5 pracovních dnů	poslední pondělí v 4. měsíci následujícího roku + 5 pracovních dnů
Zaslání Zprávy ze závěrečného auditu Podniku Auditorem dle odst. 1.1.4 Smlouvy	-	-	31.05.