



SMLOUVA
o poskytování auditních služeb

uzavřená v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „OZ“) a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“)

SMLUVNÍ STRANY:

Název:	Státní zdravotní ústav
Sídlo:	Šrobárova 49/48, 100 00 Praha 10 - Vinohrady
IČO:	75010330
DIČ:	CZ75010330
Osoba oprávněná podpisu Smlouvy:	MUDr. Barbora Macková, MHA - ředitelka
Bankovní spojení:	Česká národní banka
Číslo účtu:	1730101/0710
Kontaktní osoba:	
Tel.:	
Mobil:	
E-mail kontaktní osoby:	
(dále jen „Objednatel“)	

Název:	ZUMAKO audit s.r.o.
Sídlo:	Zelená cihelna 568, 503 02 Předměřice nad Labem
Zápis v obchodním rejstříku:	u Krajského soudu v Hradci Králové, pod spisovou značkou C51484
IČO:	194 90 194
DIČ:	CZ19490194
Osoba oprávněná k podpisu Smlouvy:	Ing. Matěj Konvalina, jednatel společnosti
Bankovní spojení:	Komerční banka a.s.
Číslo účtu:	131-937200247/0100
Kontaktní osoba:	
Tel. kontaktní osoby:	
E-mail kontaktní osoby:	
(dále jen „Poskytovatel“)	
(dále společně i jako “Smluvní strany”)	

1 ÚVODNÍ UJEDNÁNÍ

Smluvní strany na základě výsledku výběrového řízení, jímž byl Poskytovatel vybrán, uzavřely Smlouvu vztahující se k veřejné zakázce malého rozsahu „Zpracování auditu účetní závěrky“.

2 DEFINICE, VÝKLAD A PŘÍLOHY

2.1 Ve Smlouvě mají níže uvedené pojmy a zkratky následující význam:

- a) Auditem je audit účetní závěrky dle specifikace této Smlouvy;
- b) DPH je daň z přidané hodnoty dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů;
- c) Elektronický podpis je platný elektronický podpis ve smyslu zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů;
- d) Oprávněné osoby jsou osoby dle odst. 5.7 této Smlouvy, popř. další osoby, jejichž jména a e-mailovou adresu Objednatel písemně oznámí Poskytovateli nebo Poskytovatel oznámí Objednateli;
- e) OZ je zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů;
- f) Právní předpisy jsou obecně závazné právní předpisy České republiky a přímo použitelné právní předpisy Evropské unie v účinném znění;
- g) Řízení je výběrové řízení k Veřejné zakázce;
- h) Služby jsou činnosti specifikované v odst. 3.1 Smlouvy dohromady;
- i) Smlouva je tato Smlouva o poskytování auditních služeb v sídle Objednatele, uzavřená mezi Smluvními stranami na plnění předmětu Veřejné zakázky;
- j) Veřejná zakázka je veřejná zakázka malého rozsahu „Audit účetní závěrky 2025-2027“, na jejímž základě je uzavřena tato Smlouva;
- k) ZZVZ – zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů;
- l) Zákon o auditorech – zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů;
- m) Zákon o účetnictví – zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

3 PŘEDMĚT SMLOUVY

3.1 Předmětem této Smlouvy je zejména:

- a) provedení auditu účetních závěrek sestavených vždy k 31.12., a to v letech 2025, 2026 a 2027, které Objednatel vypracuje v souladu s předpisy platnými v České republice. Poskytovatel zpracuje a předloží Objednateli zprávu nezávislého auditora o ověření účetní závěrky („**zpráva auditora**“). Zpráva auditora bude zpracována v souladu se Zákonem o auditorech a profesními standardy Komory auditorů České republiky („**KAČR**“), tj. mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami a platnými směrnici KAČR. Zpráva auditora bude předána ve čtyřech vyhotoveních v českém jazyce, a to vždy nejpozději do 15.3. roku následujícího po auditovaném roce, a po projednání konceptu zprávy auditora s vedením Objednatele. Poskytovatel bude povinen ve zprávě auditora jasně vyjádřit stanovisko, zda údaje účetní závěrky Objednatele za ověřované období odpovídají stanoveným požadavkům. Při zjištění nedostatků (nesprávnosti, slabiny apod.) uvede tyto nedostatky ve zprávě auditora, případně uvede také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny Objednatele ověřit některé podstatné údaje. Poskytovatel je oprávněn vydat v rámci zprávy auditora i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce Poskytovatele byly takového rozsahu, že by Poskytovatel nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetní závěrky, odmítne Poskytovatel vydat výrok. I v tomto případě vydá Poskytovatel zprávu auditora popisující důvody odmítnutí výroku.

Audit bude vždy proveden v souladu se zákonem o auditorech a standardy KAČR pro Audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA), případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Cílem Auditů je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující výrok auditora.

Audit bude vždy zaměřen převážně na to, zda:

- údaje v účetní závěrce věrně zobrazují stav majetku a závazků, obchodní jmění, finanční situaci a výsledek hospodaření účetní jednotky;
- účetnictví je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními;
- údaje v zahajovací rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné účetní jednotkou v průběhu účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, byly správně zachyceny a prezentovány, roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost a jsou předkládány v předepsaném formátu.

b) Poskytování metodických konzultací v oblasti účetnictví statutárním auditorem nebo auditorskou společností Objednateli v předpokládaném objemu 50 konzultačních hodin ročně, a to po celou dobu poskytování služeb dle této Smlouvy.

3.2 V rámci auditu dle odst. 3.1 písm. a) Smlouvy Poskytovatel provede ve vztahu ke každému auditovanému roku předaudit za období leden–září v rozsahu minimálně pěti pracovních dnů, z toho minimálně 2 pracovní dny s osobní účastí auditora v průběhu měsíce října auditovaného roku. Audit dle odst. 3.1 písm. a) Smlouvy bude za každý auditovaný rok proveden v rozsahu minimálně deseti pracovních dnů, z toho minimálně tři pracovní dny s osobní účastí auditora v průběhu ledna až února následujícího roku.

4 PRÁVA A POVINNOSTI SMLUVNÍCH STRAN

4.1 V souladu se Zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým KAČR Poskytovatel prohlašuje, že je na Objednavateli nezávislý a splnil i další etické povinnosti vyplývající z příslušných Právních předpisů.

4.2 Poskytovatel prohlašuje, že je ve smyslu obecně závazných Právních předpisů, zejména pak Zákona o auditorech a Zákona o účetnictví, oprávněn poskytovat auditní služby na území České republiky.

4.3 Povinností Poskytovatele je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na danou účetní závěrku. Povinností Poskytovatele je také navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí, vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.

4.4 Zjistí-li Poskytovatel při výkonu své činnosti podle této Smlouvy skutečnosti,

- které nasvědčují tomu, že došlo k porušení Právních předpisů upravujících podmínky činnosti Objednatele,
- mají zásadní negativní vliv na hospodaření Objednatele,
- mohou vést k odmítnutí výroku, zápornému výroku nebo vyslovení výhrad, nebo
- kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu jakéhokoli trestného činu,
- nebo závažnější nedostatky ve vedení účetnictví Objednatele nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, nebo

- závažné nedostatky v kterékoliv jiné ze zkoumaných oblastí,
je povinen neprodleně písemně informovat Oprávněné osoby Objednatele dle odst. 5.7 této Smlouvy a ředitele Objednatele.

4.5 Poskytovatel se zavazuje v rámci provádění Auditů:

- zajistit stabilní složení auditního týmu;
- nejpozději 10 pracovních dní před začátkem daného Auditů sdělit Objednateli jmenné složení auditorského týmu a harmonogram průběhu Auditů. V případě, že v průběhu daného Auditů dojde k nevyhnutelné změně ve složení auditorského týmu, Poskytovatel neprodleně oznámí tuto skutečnost Objednateli;
- zajistit, aby tým Poskytovatele v každém Auditů, a v každé fázi Auditů, obsahoval alespoň jednoho senior konzultanta se zkušeností v oblasti Auditů v délce minimálně 3 roky;
- zajistit, aby alespoň 50 % z celkového počtu pracovních hodin auditního týmu bylo poskytnuto osobami na seniorní pozici. Seniorní pozicí se pro účely této Smlouvy rozumí partner, manažer nebo pracovník Poskytovatele se zkušeností v oblasti Auditů v délce minimálně 3 roky.

Splnění povinností vztahujících se ke složení auditorského týmu je Poskytovatel povinen na požádání Objednatele přiměřeným způsobem prokázat v každém okamžiku plnění předmětu Smlouvy.

4.6 Poskytovatel se zavazuje po dobu trvání této Smlouvy na požádání Oprávněných osob Objednatele, v souvislosti s plněním předmětu této Smlouvy a Právními předpisy, průběžně konzultovat způsob zachycení účetních případů s významným dopadem do Auditů ověřovaného období.

4.7 Poskytovatel je povinen při výkonu své činnosti v prostorách sídla Objednatele, dle čl. 6 této Smlouvy, dbát na jeho pokyny ve věcech dodržení předpisů o bezpečnosti práce. Zaměstnanci Poskytovatele jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy Objednatele, pokud budou svou činnost provádět v prostorách sídla Objednatele. Objednatel je povinen zaměstnance Poskytovatele s těmito předpisy seznámit. Dále je Poskytovatel povinen si počínat tak, aby co nejméně zasahoval do běžného provozu Objednatele. Pobyť v prostorách sídla Objednatele omezí Poskytovatel na dobu nezbytně nutnou ke splnění předmětu Smlouvy.

4.8 Poskytovatel má za povinnost naplánovat své práce v takovém rozsahu, aby získal dostatečné ujištění, že údaje podrobené přezkoumání nebo auditu neobsahují významné nesrovnalosti vyplývající z porušení zákona. Poskytovatel má povinnost předložit navrženou metodiku auditu, která bude zahrnovat plán předauditních fází, časový harmonogram a kontrolní body v průběhu auditovaného roku (např. průběžná kontrola dokumentace).

4.9 Poskytovatel je povinen při poskytování auditních služeb dle této Smlouvy postupovat s odbornou péčí, v souladu se svými povinnostmi stanovenými touto Smlouvou, požadavky Objednatele, a v souladu s obecně závaznými Právními předpisy. Poskytovatel je povinen jednat čestně a svědomitě, je povinen využívat důsledně všechny zákonné prostředky a v jejich rámci uplatnit v zájmu Objednatele vše, co podle svého přesvědčení pokládá za prospěšné. Poskytovatel je povinen poskytovat Služby dle nejvyšších standardů v oboru a s využitím odborných znalostí a zkušeností. Při provádění Auditů v souladu s výše uvedenými předpisy je povinností Poskytovatele uplatňovat během celého Auditů odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus.









4.10 Poskytovatel je oprávněn odchyťit se od pokynů Objednatele, pouze pokud je to v naléhavém zájmu Objednatele a zároveň Poskytovatel nemůže z objektivních důvodů zajistit včas změnu pokynu Objednatele. V opačném případě Poskytovatel odpovídá za újmu způsobenou jednáním v rozporu s uděleným pokynem.

4.11 Poskytovatel se dále zavazuje:

- a) používat podklady a informace předané mu pro účely poskytnutí Služeb Objednatelem pouze pro účely plnění Smlouvy, a zabezpečit jejich řádné vrácení Objednateli, bude-li to možné vzhledem k jejich povaze a způsobu použití při poskytování Služeb;
- b) podklady, informace a výsledky auditních Služeb poskytovaných dle Smlouvy poskytnout třetím osobám nebo použít k jiným účelům pouze na základě předchozího písemného pokynu Objednatele a za podmínek jím stanovených.
- 4.12 Poddodavatele, jejichž prostřednictvím Poskytovatel prokazoval kvalifikaci v Řízení, je Poskytovatel povinen využívat při plnění Smlouvy po celou dobu jejího trvání v rozsahu, v jakém jimi prokazoval kvalifikaci nebo v rozsahu větším. Poddodavatele, jimiž Poskytovatel prokazoval kvalifikaci v Řízení, lze změnit pouze s předchozím výslovným písemným souhlasem Oprávněné osoby Objednatele, který nebude bez závažných důvodů odmítnut v případě, že nový poddodavatel bude splňovat kvalifikaci požadovanou v Řízení na stejné nebo vyšší (lepší) úrovni. Poskytovatel je oprávněn změnit poddodavatele, kterým neprokazoval kvalifikaci v Řízení, přičemž s každou takovou změnou doručí Oprávněným osobám Objednatele oznámení o takové změně včetně identifikace poddodavatele a rozsahu, v jakém bude tento poddodavatel plnit povinnosti Poskytovatele ze Smlouvy.
- 4.13 Poskytovatel je oprávněn si vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o Objednateli u bank.
- 4.14 Poskytovatel se zavazuje, že řádně splní předmět Smlouvy.
- 4.15 Smluvní strany se dále dohodly, že Poskytovatel není vůči Objednateli oprávněn provést jednostranné započtení jakékoliv své splatné i nesplatné pohledávky vzniklé v souvislosti se Smlouvou.
- 4.16 Objednatel odpovídá za:
- soulad jednání s Právními předpisy ve všech aspektech jeho činnosti,
 - vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s Právními předpisy,
 - zavedení a fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky,
 - správné zaúčtování transakcí, realistické účetní odhady, ochranu majetku Objednatele a za celkovou věrnost účetní závěrky a její soulad s platnými Právními předpisy,
 - přípravu a sestavení účetní závěrky, která je předmětem ověření podle této Smlouvy.
- 4.17 Objednatel zajistí Poskytovateli přístup k jím požadovaným, relevantním, dokladům, účetním knihám a účetním písemnostem za jakékoli časové období a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od příslušných zaměstnanců Objednatele.
- 4.18 Objednatel poskytne Poskytovateli všechny informace potřebné k provedení Auditů, a to i v případě, že tyto informace již byly poskytnuty Poskytovateli v souvislosti s činností mimo rámec této Smlouvy.
- 4.19 Objednatel se zavazuje poskytnout Poskytovateli veškeré potřebné informace a dokumentaci, zpřístupnit vnitřní předpisy, jakož i poskytnout Poskytovateli veškerou další součinnost potřebnou pro poskytování Služeb dle Smlouvy. Předávání dokumentace bude probíhat jak elektronicky, tak osobně. Poskytovateli mohou být pro účely plnění této Smlouvy po dobu k tomu nezbytnou taktéž poskytnuty přístupové údaje s čtenářskými oprávněními do ekonomického informačního systému Objednatele.
- 4.20 Objednatel zajistí Poskytovateli volný přístup do prostor organizace a k veškerým aktivům organizace k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem Auditů. Zejména je Objednatel povinen umožnit účast Poskytovatele při provádění fyzických inventur majetku Objednatele.
- 4.21 Každá Smluvní strana se zavazuje ke dni ukončení platnosti Smlouvy vrátit druhé Smluvní straně veškeré písemnosti a věci, které obdržela v souvislosti s plněním této Smlouvy nebo které jí náleží.

- 4.22 Zjistí-li Poskytovatel v rámci plnění této Smlouvy významné nedostatky (např. ve vnitřním kontrolním systému), je Poskytovatel povinen je popisem uvést a vysvětlit v dopise pro vedení Objednatele, a navrhnout vhodné doporučení na jejich odstranění.

5 PRAVIDLA KOMUNIKACE SMLUVNÍCH STRAN

- 5.1 Jménem Objednatele jsou ke komunikaci, poskytování informací, a případnému zadávání pokynů oprávněny Oprávněné osoby Objednatele.
- 5.2 Za Poskytovatele jsou ke komunikaci přijímání informací a podkladů, a případnému přijímání pokynů oprávněny Oprávněné osoby Poskytovatele.
- 5.3 Komunikace, poskytování informací a případné zadávání a přijímání pokynů bude prováděno zejména elektronickou písemnou formou (e-mail), případně telefonicky.
- 5.4 Objednatel je oprávněn požadovat, aby Poskytovatel projednal výsledky (i průběžné) své činnosti s Oprávněnými osobami Objednatele, dle článku 5.7 této Smlouvy.
- 5.5 Pokud výstupy Poskytovatele svým obsahem nebo zpracováním nevyhovují podmínkám specifikovaným v této Smlouvě, Objednatel o tom informuje Poskytovatele. Poskytovatel je povinen zajistit nápravu na vlastní náklady v co nejkratší době, nejpozději však tak, aby byl předmět Smlouvy řádně splněn tak, jak je stanoveno v této Smlouvě.
- 5.6 Informace o zásadních skutečnostech (zásadní informace), zadání a pokyny Objednatel Poskytovateli sděluje písemně (elektronicky) na e-mailovou adresu: 
- 5.7 Smluvní strany si veškeré pokyny/zadání, výstupy a informace předávají a poskytují zpravidla prostřednictvím těchto Oprávněných osob:
Oprávněné osoby Objednatele:
- 
 - 
- Oprávněné osoby Poskytovatele:
- 
 - 
 - 
- 5.8 Každá Smluvní strana je oprávněna změnit jí jmenovanou Oprávněnou osobu, případně jejího zástupce, a kontaktní osobu uvedenou v hlavičce Smlouvy, je však povinna na takovou změnu druhou Smluvní stranu písemně (elektronicky) upozornit. Vůči druhé Smluvní straně je změna účinná okamžikem doručení písemného (elektronického) oznámení změny této Smluvní straně.
- 5.9 Smluvní strany se zavazují, že v případě změny své poštovní adresy, e-mailové adresy nebo změny čísla bankovního účtu budou o této změně druhou Smluvní stranu informovat nejpozději do tří pracovních dnů ode dne, kdy nastala tato skutečnost, prostřednictvím písemného, Oprávněnou osobou Poskytovatele či Objednatele podepsaného, oznámení odeslaného do datové schránky Objednatele či na e-mailovou adresu:  v případě změn oznamovaných Poskytovatelem, nebo odeslané do datové schránky Poskytovatele či na e-mailovou adresu  v případě změn oznamovaných Objednatelem.

6 MÍSTO PLNĚNÍ SMLOUVY

- 6.1 Místem plnění je sídlo Objednatele, resp. sídlo Státního zdravotního ústavu, na adrese: Šrobárova 49/48, Vinohrady, 100 00 Praha 10.
- 6.2 Poskytovatel bude plnit Smlouvu distančně ve svých prostorách, případně dle dohody i v prostorách Objednatele.
- 6.3 Objednatel zajistí pro zaměstnance Poskytovatele, po dobu průběhu Auditů, odpovídající pracovní prostory.

7 SOCIÁLNĚ ODPOVĚDNÉ ZADÁVÁNÍ

- 7.1 Poskytovatel čestně prohlašuje, že po celou dobu plnění Smlouvy zajistí:
- a) plnění Smlouvy zaměstnanci s řádně uzavřenými pracovními smlouvami;
 - b) plnění veškerých povinností vyplývajících z Právních předpisů, zejména pak z předpisů pracovněprávních, předpisů z oblasti zaměstnanosti a bezpečnosti ochrany zdraví při práci, a to vůči všem osobám, které se na plnění ze Smlouvy podílejí; plnění těchto povinností zajistí Poskytovatel i u svých poddodavatelů (pokud bude poddodavatele pro plnění ze Smlouvy využívat);
 - c) zaměstnancům poskytování pracovněprávní odměny v souladu s právní úpravou odměňování v pracovněprávních vztazích a rovněž odpovídající odměnu (příplatek) za případnou práci přesčas, práci ve svátek atp.;
 - d) sjednání a dodržování smluvních podmínek se svými poddodavateli (pokud bude poddodavatele pro plnění ze Smlouvy využívat) srovnatelných s podmínkami sjednanými ve Smlouvě;
 - e) řádné a včasné plnění finančních závazků svým poddodavatelům (pokud bude poddodavatele pro plnění Smlouvy využívat), kdy za řádné a včasné plnění se považuje plné uhrazení poddodavatelem vystavených faktur za plnění poskytnutá k plnění Smlouvy, a to vždy do 5 pracovních dnů od obdržení platby ze strany Objednatele za konkrétní plnění;
 - f) na výzvu Objednatele za účelem kontroly předložení příslušných dokladů, (zejména, nikoli však výlučně řádně anonymizované pracovněprávní smlouvy), a to bez zbytečného odkladu od výzvy Objednatele, nejpozději však do 7 pracovních dnů.

8 CENA A PLATEBNÍ PODMÍNKY

- 8.1 Odměna za provedení Auditů dle odst. 3.1 písm. a) Smlouvy se na základě Veřejné zakázky stanovuje ve výši 188 000 Kč bez DPH za řádné provedení jednoho Auditů dle specifikace této Smlouvy. Tato částka bude hrazena jednotlivě za každý provedený Audit, přičemž se bude jednat o Audity za roky 2025, 2026 a 2027. Ke sjednané ceně bude připočteno DPH v zákonné sazbě odpovídající zákonné úpravě DPH v době zdanitelného plnění. Odměna za provedení Auditů dle odst. 3.1 písm. a) Smlouvy v sobě již zahrnuje veškeré činnosti, ke kterým je Poskytovatel povinen v rámci provádění auditů nebo které jsou v jeho rámci anticipovány touto Smlouvou či které auditor v rámci auditů či v souvislosti s ním obvykle či zpravidla vykonává, vč. např. zpracování zprávy auditora, reportů, dopisů vedení (odst. 4.22 Smlouvy) apod., a to s výjimkou metodických konzultací v oblasti účetnictví dle odst. 3.1 písm. b) Smlouvy; ujednání o odměně za poskytování metodických konzultací v oblasti účetnictví dle odst. 3.1 písm. b) Smlouvy podle odst. 8.3 níže tím není dotčeno.
- 8.2 Odměna dle odst. 8.1 Smlouvy bude hrazena po provedení Auditů za daný rok na základě faktur vystavených Poskytovatelem. Poskytovatel je oprávněn vystavit fakturu Objednateli vždy po předání zprávy auditora dle odst. 3.1 písm. a) Smlouvy.

- 8.3 Odměnu za poskytování metodických konzultací v oblasti účetnictví dle odst. 3.1 písm. b) Smlouvy je stanovena ve výši 2 000 Kč bez DPH za jednu pracovní hodinu poskytnutých konzultací Objednateli. Ke sjednané ceně bude připočteno DPH v zákonné sazbě odpovídající zákonné úpravě DPH v době zdanitelného plnění.
- 8.4 Nejpozději do 5. pracovního dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byly poskytnuty konzultace dle odst. 3.1 písm. b) Smlouvy, Poskytovatel Objednateli předá k odsouhlasení výkaz poskytnutých konzultací, a to vždy za měsíc předcházející. Výkaz bude obsahovat minimálně identifikaci Oprávněné osoby Objednatele, která daný pokyn/zadání zadala, rozpis konkrétních činností provedených za účelem poskytnutí konzultace a rozsah – počet poskytnutých konzultačních hodin Poskytovatelem Objednateli. Výkaz po kontrole odsouhlasí Oprávněná osoba Objednatele dle odst. 5.7 Smlouvy a to písemně (elektronicky) na e-mailovou adresu Oprávněné osoby Poskytovatele.
- 8.5 Odměnu dle odst. 8.3 Smlouvy bude Objednatel hradit měsíčně zpětně na základě daňového dokladu (faktury). Faktura musí obsahovat všechny náležitosti daňového dokladu podle § 29 a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (DPH), ve znění pozdějších předpisů a musí obsahovat název Veřejné zakázky a evidenční číslo Smlouvy přidělené Objednatel (uvedené v hlavičce Smlouvy). Přílohou faktury bude vždy příslušný, Oprávněnou osobou Objednatele odsouhlasený, výkaz dle odst. 8.4 této Smlouvy.
- 8.6 Výše uvedené ceny zahrnují veškeré a konečné náklady Poskytovatele související s poskytováním Služeb dle Smlouvy, a obsahují veškeré náklady Poskytovatele vynaložené v souvislosti s řádným plněním předmětu Smlouvy, například cestovné, cestovní náhrady, stravné, náklady na ubytování, odměnu jednotlivých osob, které Poskytovatel použije k plnění předmětu Smlouvy atd. Poskytovatel prohlašuje, že ceny jsou stanoveny s ohledem na stanovený rozsah a dobu plnění Smlouvy a obsahují veškeré náklady spojené v souvislosti s řádným plněním předmětu Smlouvy a též přiměřený zisk. Poskytovatel nemá nárok na náhradu případných nákladů spojených se změnou ve složení auditorského týmu.
- 8.7 Ceny uvedené v odst. 8.1 a 8.3 Smlouvy jsou ceny nejvýše přípustné a lze je měnit pouze v případech uvedených v následujícím odstavci.
- 8.8 Změna (překročení) cen je možná v následujícím případě:
- a) Inflace – ceny mohou být na základě dohody Smluvních stran zvýšeny o inflaci. Pro výpočet se použije inflace za předcházející kalendářní rok zveřejněná Českým statistickým úřadem. K navýšení cen dle tohoto stanovení může dojít jen za případu, že inflace za předcházející kalendářní rok byla min. 3 %. Úprava cen je podmíněna uzavřením dodatku ke Smlouvě, který Objednatel uzavře bez zbytečného odkladu s Poskytovatelem, a to na písemný návrh předložený Poskytovatelem s upravenými cenami v souladu s tímto odstavcem. Nově upravené ceny pak budou platit pro plnění učiněné bezprostředně po nabytí účinnosti příslušného dodatku ke Smlouvě uzavřeného dle tohoto odstavce. První navýšení cen dle tohoto odstavce může nastat nejdříve po 12 měsících od nabytí účinnosti Smlouvy.
- 8.9 Poskytovatel prohlašuje, že odměny za plnění dle Smlouvy jsou stanoveny správně a dostatečně.
- 8.10 Objednatel uhradí fakturu do 14 dnů ode dne jejího doručení. Splatnost faktury je dodržena, jestliže v poslední den lhůty splatnosti je fakturovaná částka odepsána z účtu Objednatele ve prospěch účtu Poskytovatele.
- 8.11 Objednatel je oprávněn vadnou fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit Poskytovateli bez zaplacení k provedení opravy nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude-li chybně vyúčtována cena za poskytnutí Služeb.

- 8.12 Ve vrácené faktuře musí Objednatel vyznačit důvod vrácení faktury. Poskytovatel je povinen vystavit novou fakturu s tím, že oprávněným vrácením faktury přestává běžet původní lhůta splatnosti a běží nová 14denní lhůta ode dne prokazatelného doručení opravené a všemi náležitostmi opatřené faktury Objednateli.
- 8.13 Objednatel neposkytuje zálohy.

9 MLČENLIVOST A OCHRANA OSOBNÍCH ÚDAJŮ

- 9.1 Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé Smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání zprávy Poskytovatele, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi nebo těch, u nichž obecně závazné Právní předpisy nebo autoritativní rozhodnutí soudu či správního orgánu ukládá jejich zveřejnění. Pro informace, které tvoří předmět obchodního tajemství nebo které jedna ze smluvních stran prohlásila za důvěrné (dále společně jen „**důvěrné informace**“), platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění povinností stran na základě této smlouvy. Při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na smluvní pokutu a náhradu škody.
- 9.2 Ujednáním odst. 9.1 není dotčena povinnost mlčenlivosti Poskytovatele dle zvláštních Právních předpisů.
- 9.3 S výjimkou zpráv auditora jsou všechny ostatní informace, rady a doporučení, a to písemné i ústní, určeny pro výhradní potřebu Objednatele a jeho orgány. Objednatel je může zveřejnit nebo poskytnout jakékoli třetí straně pouze s písemným souhlasem Poskytovatele a Poskytovateli nenese odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.
- 9.4 Poskytovatel bere na vědomí, že tato Smlouva bude v souladu s podmínkami zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zveřejněna na profilu zadavatele a souhlasí s jejím zveřejněním touto formou.
- 9.5 Pojmy uvedené v tomto článku Smlouvy je třeba vykládat ve smyslu nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „**GDPR**“).
- 9.6 V případě, kdy Smluvní strana získá přístup k osobním údajům, jejichž správcem je druhá Smluvní strana, je Smluvní strana, která přístup k osobním údajům získala, oprávněna zpracovávat takové osobní údaje pouze v rozsahu nezbytném pro účely plnění předmětu této Smlouvy. Rozsahem zpracování se rozumí typ a kategorie zpracovávaných osobních údajů, doba a povaha zpracování. Smluvní strany se zavazují nezpracovávat pro účely této Smlouvy zvláštní kategorie osobních údajů.
- 9.7 Poskytovatel se zavazuje, že informace a poznatky získané při plnění Smlouvy, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti, nebude využívat při poskytování služeb jiným klientům. Tím není dotčena možnost Poskytovatele uvádět činnost dle Smlouvy jako svou referenci ve svých nabídkách v ZZVZ stanoveném rozsahu, popř. v rozsahu stanoveném Objednatel.
- 9.8 Povinnost mlčenlivosti dle tohoto článku se vztahuje i na osoby dle čl. 5.7 této Smlouvy, na zaměstnance Poskytovatele a na další osoby, které Poskytovatel použije v souvislosti s poskytováním Služeb dle Smlouvy.
- 9.9 Poskytovatel se zavazuje uhradit Objednateli či třetí straně, kterou porušením povinnosti mlčenlivosti nebo jiné své povinnosti v tomto článku uvedené poškodí, veškeré škody tímto porušením způsobené. Povinnosti Poskytovatele vyplývající z ustanovení příslušných právních předpisů o ochraně utajovaných informací nejsou ustanoveními tohoto článku dotčeny.

10 DOBA TRVÁNÍ SMLOUVY A JEJÍ UKONČENÍ

- 10.1 Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do ukončení auditu účetní závěrky za rok 2027 a uhrazení vystavené faktury za poskytnutí Služeb za dané období.
- 10.2 Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu poslední Smluvní stranou a účinnosti nabývá dnem jejího zveřejnění v registru smluv.
- 10.3 Smlouva zanikne v těchto případech:
- smluvní vztah mezi Smluvními stranami podle Smlouvy může být ukončen písemnou dohodou Smluvních stran podle § 1981 OZ, podepsanou Oprávněnými zástupci Smluvních stran, k datu v takové dohodě uvedenému; nebude-li takový okamžik stanoven, pak tyto účinky ukončení Smlouvy nastanou ke dni podpisu dohody oběma Smluvními stranami,
 - písemnou výpověď, i bez uvedení důvodu, některé ze Smluvních stran, přičemž výpovědní lhůta činí 60 kalendářních dní ode dne jejího prokazatelného doručení druhé Smluvní straně,
 - odstoupením některé ze Smluvních stran v případě jejího podstatného porušení druhou Smluvní stranou za podmínek uvedených v ustanovení § 2002 OZ, Zákona o auditorech nebo Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu.
- 10.4 Objednatel je kromě případů podstatného porušení Smlouvy Poskytovatelem oprávněn odstoupit od Smlouvy zejména v případech:
- prodlení Poskytovatele s poskytnutím služeb dle odst. 3.1 Smlouvy po dobu delší než 30 kalendářních dnů,
 - že uplatní u Poskytovatele oprávněné požadavky nebo připomínky v souvislosti s řádným plněním předmětu Smlouvy a Poskytovatel je bez vážného důvodu neakceptuje nebo v souladu s nimi nepostupuje.
- 10.5 Za vážné porušení Smlouvy a za důvod odstoupení od Smlouvy ze strany Poskytovatele se považuje neuhrazení ceny za poskytnuté Služby Objednatelům ve lhůtě delší než 30 kalendářních dnů po datu splatnosti.
- 10.6 Účinky odstoupení od Smlouvy nastávají okamžikem doručení písemného projevu vůle odstoupit od Smlouvy druhé Smluvní straně.
- 10.7 Odstoupením od Smlouvy není dotčen případný nárok na náhradu škody.
- 10.8 Každá Smluvní strana se zavazuje ke dni ukončení platnosti Smlouvy vrátit druhé Smluvní straně veškeré písemnosti a věci, které obdržela v souvislosti s plněním této Smlouvy nebo které jí náleží.

11 SANKČNÍ UJEDNÁNÍ

- 11.1 V případě nedodržení termínu dle odst. 3.1. písm. a) Smlouvy (předání zprávy auditora do 15.3. daného roku), má Objednatel právo na zaplacení smluvní pokuty Poskytovatelem ve výši 5.000,- Kč (slovy: pět tisíc korun českých) za každý i započatý den prodlení.
- 11.2 V případě nedodržení některého ze sjednaných termínů stanovených mezi Objednatel a Poskytovatelem, má Objednatel právo na zaplacení smluvní pokuty Poskytovatelem ve výši 3.000,- Kč (slovy: tři tisíce korun českých) za každý i započatý den prodlení.
- 11.3 V případě porušení povinnosti mlčenlivosti specifikované v této Smlouvě, je Poskytovatel povinen uhradit Objednateli smluvní pokutu ve výši 500.000,- Kč (slovy: pět set tisíc korun českých), a to za každý jednotlivý případ porušení této povinnosti.

- 11.4 V případě prodlení Objednatele se zaplacením faktury je Poskytovatel oprávněn požadovat po Objednateli úrok z prodlení v zákonné výši z dlužné částky za každý započatý den prodlení.
- 11.5 Objednatel je povinen nenavázat bez písemného souhlasu Poskytovatele žádnou přímou smluvní spolupráci s pracovníky Poskytovatele, zejména s nimi neuzavřít zaměstnanecký poměr, a to v průběhu platnosti Smlouvy nebo během jednoho roku od ukončení platnosti Smlouvy. V případě, že Objednatel poruší toto ustanovení smlouvy, náleží Poskytovateli smluvní pokuta ve výši 250.000,- Kč (slovy: dvě stě padesát tisíc korun českých).
- 11.6 Uplatněním smluvních pokut není dotčeno ani omezeno právo obou Smluvních stran na náhradu vzniklých škod v rozsahu stanoveném Smlouvou případně Právními předpisy.
- 11.7 Smluvní pokutu či úrok z prodlení se povinná Smluvní strana zavazuje uhradit do 14 dnů ode dne, kdy jí bude prokazatelně doručena písemná výzva k úhradě smluvní pokuty oprávněnou Smluvní stranou. Pokud nebude možné prokázat doručení výzvy jiným způsobem, má se za to, že výzva byla doručena 3. den po jejím odeslání.

12 ODPOVĚDNOST ZA ŠKODU

- 12.1 Smluvní strany sjednávají, že náhrada škody se bude řídit příslušnými Právními předpisy, není-li v této Smlouvě sjednáno jinak.
- 12.2 Poskytovatel odpovídá mimo jiné za veškerou škodu, která vznikne v důsledku vadného poskytování Služeb nebo v důsledku porušení jiné právní povinnosti Poskytovatele.
- 12.3 Škodou vzniklou porušením právní povinnosti Poskytovatele je i taková škoda, která vznikne Objednateli oprávněným odstoupením Objednatele od Smlouvy nebo v jeho důsledku. Takovou škodou jsou mimo jiné náklady vzniklé Objednateli v souvislosti se zajištěním náhradního plnění.
- 12.4 Náhrada škody je splatná ve lhůtě 7 dnů od doručení písemné výzvy oprávněné Smluvní strany Smluvní straně povinné z náhrady škody.
- 12.5 Poskytovatel je povinen mít po celou dobu trvání této Smlouvy uzavřeno pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou jeho činností v důsledku plnění Smlouvy, případně třetím osobám, a to ve výši pojistného plnění min. 1 000 000,- Kč. Objednatel je oprávněn kdykoliv během účinnosti Smlouvy požádat Poskytovatele o doložení kopie pojistné smlouvy (certifikátu) a Poskytovatel je povinen vyhovět takovému požadavku ve lhůtě 5 pracovních dní.

13 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 13.1 Smluvními stranami bylo výslovně ujednáno, že vzájemné vztahy a právní vztahy Smlouvou neupravené se řídí platným právním řádem České republiky, zejména OZ.
- 13.2 Smluvní strany se zavazují vzájemně spolupracovat a poskytovat si veškeré informace potřebné pro řádné plnění svých závazků. Smluvní strany jsou povinny informovat druhou Smluvní stranu o veškerých skutečnostech, které jsou nebo mohou být důležité pro řádné plnění Smlouvy.
- 13.3 Smluvní strany jsou povinny plnit své závazky vyplývající ze Smlouvy tak, aby nedocházelo k prodlení s plněním termínů a s prodlením splatnosti jednotlivých peněžních závazků.
- 13.4 Mimo situací dle odst. 5.8, 5.9 Smlouvy, lze Smlouvu měnit pouze vzestupně očíslovanými písemnými dodatky podepsanými statutárními zástupci obou Smluvních stran.
- 13.5 Smluvní strany výslovně prohlašují, že obsah Smlouvy není předmětem utajení a že souhlasí se zveřejněním Smlouvy a jejích případných dodatků bez dalších podmínek. Objednatel v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb.,

o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), zveřejní Smlouvu po jejím podpisu Smluvními stranami prostřednictvím registru smluv.

- 13.6 Poskytovatel je podle ustanovení § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly prováděné v souvislosti s dodávkou služeb hrazených z veřejných výdajů.
- 13.7 Uzavřením Smlouvy každá Smluvní strana předává druhé Smluvní straně za účelem zajištění řádného plnění Smlouvy seznamy kontaktních osob, které se budou podílet na plnění Smlouvy, s uvedením jejich osobních údajů: jméno, příjmení, titul, funkce, telefonický a e-mailový kontakt, u kterých právním důvodem pro jejich zpracování Smluvními stranami, jako správci těchto osobních údajů, je jejich oprávněný zájem na splnění Smlouvy, na kterém se v mezích své kompetence podílejí subjekty údajů. Spolu s tím se každá Smluvní strana zavazuje zajistit informování subjektů těchto údajů a dalších subjektů údajů, jejichž osobní údaje se vyskytují ve Smlouvě, že byly při poskytnutí těchto osobních údajů informovány dle článku 13 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 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) o zpracování poskytnutých osobních údajů pro účel plnění Smlouvy, a že toto zpracování je v souladu s úpravou dle článku 6 odst. 1 písm. f) uvedeného nařízení a se zákonem č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů a dále, aby subjekty údajů byly informovány o svých právech v rozsahu, jak pro ně vyplývají z uvedeného nařízení a z citovaného zákona.
- 13.8 Smlouva je uzavřena elektronicky.
- 13.9 Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sjednána na základě jejich pravé a svobodné vůle, že si její obsah přečetli a bezvýhradně s ním souhlasí, což stvrzují svými Elektronickými podpisy.

Za Objednatele:

Za Poskytovatele:

V Praze dne

V Předměřicích nad Labem dne

