

SMLOUVA O PROVEDENÍ POVINNÉHO AUDITU

I.

Smluvní strany

Objednatel:	RBP, zdravotní pojišťovna
Se sídlem:	Michálkovická 967/108, Slezská Ostrava, 710 00 Ostrava
Zápis ve veřejném rejstříku:	zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl A XIV, vložka 554
Zastoupená:	Ing. Antonínem Klimšou, MBA, výkonným ředitelem
IČO:	47673036
DIČ:	CZ47673036
Bankovní spojení:	
Číslo účtu:	

(dále také jen „**Objednatel**“).

Poskytovatel:	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
Se sídlem:	Hvězdova 1734/2c, Nusle, 140 00 Praha 4
Zastoupen:	
IČO:	40765521
DIČ:	CZ 40765521
Zapsán v obch. rejstříku:	vedeném Městským soudem v Praze, sp. zn. C 3637
Bankovní spojení:	
ID datové schránky:	njjun9j

(dále také jen „**Auditor**“ nebo též „**Poskytovatel**“).

Objednatel a Poskytovatel dále také jen „**smluvní strany**“ nebo jednotlivě „**smluvní strana**“

uzavírají v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „**OZ**“ nebo „**občanský zákoník**“)

tuto smlouvu

(dále také jen „**Smlouva**“)

II.

Preamble

1. Objednatel realizoval zadávací řízení dle ust. § 53 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „**ZoZVZ**“), k veřejné zakázce nazvané „Auditorské služby pro RBP, zdravotní pojišťovnu na období 2026–2028“ (dále také jen „**Veřejná zakázka**“) za účelem uzavření této Smlouvy. Objednatel tímto ve smyslu ust. § 1740 odst. 3 OZ předem vyloučil přijetí nabídky na uzavření smlouvy s dodatkem nebo odchylkou.
2. Smlouva stanovuje základní obsah právního vztahu na poskytování požadovaného předmětu plnění mezi smluvními stranami. Ustanovení této Smlouvy je třeba vykládat v souladu se zadávacími podmínkami Veřejné zakázky (dále také jen „**Zadávací podmínky**“), jakož i v souladu s nabídkou Poskytovatele na plnění Veřejné zakázky (dále také jen „**Nabídka**“).
3. Objednatel je zdravotní pojišťovnou ve smyslu zákona č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „**Zákon o pojišťovnách**“) a subjektem veřejného zájmu a účetní jednotkou, která musí mít řádnou účetní závěrku a výroční zprávu ověřenou auditorem ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
4. Poskytovatel prohlašuje, že je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „**Zákon o auditorech**“).

III.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této Smlouvy je provedení povinného auditu Objednatele Auditorem za roky 2026, 2027 a 2028 v rozsahu vyžadovaném Zákonem o pojišťovnách, konkrétně pak:
 - a) provedení auditu roční účetní závěrky Objednatele a návrhu výroční zprávy Objednatele v sídle Objednatele ve smyslu Zákonu o pojišťovnách, v souladu se Zákonem o auditorech a auditorských standardů vyžadovaných Komorou auditorů České republiky při respektování mezinárodních auditorských standardů a aplikačních doložek Komory auditorů České republiky, a to včetně vypracování písemné zprávy auditora (a také dodatečné zprávy pro Výbor pro audit) ve smyslu příslušných právních předpisů včetně vypracování dopisu vedení Objednatele, a to včetně předběžného auditu, kterým se rozumí úvodní fáze auditu účetní závěrky Objednatele a návrhu výroční zprávy Objednatele dle tohoto odstavce,
 - b) provádění průběžné kontroly účetnictví (průběžný audit) Objednatele v sídle Objednatele včetně vyhotovení písemné zprávy z průběžného auditu(dále také jen „**Audit**“).
2. Dle výsledků ověření účetních závěrek Objednatele je Poskytovatel povinen vypracovat písemnou zprávu auditora, která bude obsahovat náležitosti dle Zákonu o auditorech. Poskytovatel je povinen vždy nejpozději v den předložení písemné zprávy auditora předložit Výboru pro audit Objednatele dodatečnou zprávu obsahující náležitosti dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014.
3. V návaznosti na provedení každého Auditu (předběžný audit, audit účetní závěrky a návrhu výroční zprávy za roky 2026 – 2028) je Poskytovatel povinen vypracovat dopis vedení Objednatele (tzv. Management letter) s popisem Auditorem provedených činností, doporučeními pro zlepšení účetnictví a systém vnitřních kontrol Objednatele, a to v českém jazyce.
4. Objednatel se zavazuje uhradit řádně a ve stanovených termínech za včasné a řádně provedený Audit a související plnění dle Smlouvy sjednanou úplatu podle čl. VII. Smlouvy.
5. Závazky vyplývající z této Smlouvy přecházejí i na případné právní nástupce obou smluvních stran.
6. Pro vyloučení pochybností smluvní strany prohlašují, že jejich vzájemná plnění dle této Smlouvy jsou vyrovnaná, tj. nejsou k sobě v hrubém nepoměru.

IV.

Podmínky plnění smlouvy

1. Auditor se zavazuje dodržovat etické požadavky, naplánovat a provést Audit tak, aby získal jistotu, že účetní závěrka Objednatele neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku Auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce Objednatele způsobené podvodem nebo chybou.
2. Audit bude zahrnovat provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce Objednatele a dále posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením Objednatele i posouzení celkové prezentace účetní závěrky Objednatele.
3. Auditorské postupy budou provedeny výběrovým způsobem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.
4. Objednatel bere na vědomí, že vzhledem k omezením Auditů a omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat Auditorem neodhaleny, i když bude Audit správně naplánován a proveden v souladu s mezinárodními

standards pro audit (ISA). Při posuzování těchto rizik bude Auditor přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky.

5. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému je, aby Auditor navrhl vhodné auditorské postupy, nikoli aby se vyjádřil k účinnosti vnitřního kontrolního systému Objednatele.
6. Při Auditu bude Auditor postupovat tak, aby získal veškeré informace, které považuje za nezbytné pro ověření účetní závěrky Objednatele a aby se ujistil o tom:
 - a) zda účetní závěrka Objednatele neobsahuje významné nesprávnosti, a že
 - b) účetní závěrka Objednatele byla sestavena na základě účetnictví vedeného v souladu s platnými právními předpisy České republiky.
7. V rámci Auditu je Auditor oprávněn od Objednatele požadovat písemné prohlášení potvrzující informace, které budou Auditorovi v souvislosti s Auditem předloženy. Objednatel se zavazuje toto písemné prohlášení Auditorovi vydat.
8. Objednatel poskytne součinnost k tomu, aby mohl Auditor provést auditorské postupy nezbytné pro získání informací o auditu účetní závěrky Objednatele předchozího období sestavené v souladu s právními předpisy České republiky.
9. Objednatel zprostředkuje schůzku a spolupráce s předchozím auditorem s cílem revize spisu předchozího auditora týkajícího se účetní závěrky Objednatele předchozího období.
10. Objednatel bere na vědomí, že:
 - a) Auditor vydá jednu společnou zprávu auditora, ve které vyjádří svůj výrok na účetní závěrku Objednatele a vyjádření k výroční zprávě Objednatele,
 - b) že nedodáním výroční zprávy Objednatele k ověření před vydáním zprávy auditora k účetní závěrce Objednatele se v případě povinného auditu dle platných právních předpisů v České republice vystavuje riziku nesplnění zákonné povinnosti ověření účetní závěrky Auditorem a možných dopadů této skutečnosti do výše uvedené zprávy auditora k účetní závěrce,
 - c) že forma a obsah auditorské zprávy vychází z ustanovení Zákona o auditorech v platném znění a že nelze vyloučit, že v důsledku zjištění, která Audit přinese, bude nutné formu a obsah auditorské zprávy upravit.
11. Auditor předloží Objednateli seznam dokladů a informací, které budou nezbytné k provedení Auditů a které Objednatel připraví k datu zahájení jednotlivých etap Auditů. Seznam požadavků bude předložen nejpozději do 1. 9. daného kalendářního roku.

V.

Místo a doba plnění Smlouvy

1. Místem provádění a předání Auditů je sídlo Objednatele. Vlastní výkon Auditů může probíhat s písemným souhlasem Objednatele v sídle Poskytovatele.
2. Auditor se zavazuje provést Audit v následujících fázích:
 - a) Fáze 1:

Předběžný audit: říjen až listopad 2026.

Audit účetní závěrky Objednatele a návrhu výroční zprávy Objednatele za rok 2026: březen 2027.

Součástí je také provádění průběžné kontroly účetnictví (průběžný audit) ve smyslu čl. III. odst. 1 písm. b) této Smlouvy zpravidla v období září až listopad 2026 (určí Objednatel).

b) Fáze 2:

Předběžný audit: říjen až listopad 2027.

Audit účetní závěrky Objednatele a návrhu výroční zprávy Objednatele za rok 2027: březen 2028.

Součástí je také provádění průběžné kontroly účetnictví (průběžný audit) ve smyslu čl. III. odst. 1 písm. b) této Smlouvy zpravidla v období září až listopad 2027 (určí Objednatel).

c) Fáze 3:

Předběžný audit: říjen až listopad 2028.

Audit účetní závěrky Objednatele a návrhu výroční zprávy Objednatele za rok 2028: březen 2029.

Součástí je také provádění průběžné kontroly účetnictví (průběžný audit) ve smyslu čl. III. odst. 1 písm. b) této Smlouvy zpravidla v období září až listopad 2028 (určí Objednatel).

3. Dopis vedení Objednatele (tzv. Management letter) z každého předběžného auditu bude Objednateli předložen k projednání do 20. 11. příslušného roku.
4. Návrh zprávy z auditu účetní závěrky Objednatele bude Objednateli předložen vždy do 31. 3. následujícího roku.
5. Písemná zpráva z auditu účetní závěrky Objednatele a výroční zprávy Objednatele bude Objednateli předložena vždy do 15. 4. následujícího roku.
6. Plnění předmětu Smlouvy specifikovaného v čl. III. odst. 2 a 3 Smlouvy (zpráva auditora a dopis vedení) je Auditor povinen realizovat vždy v bezprostřední časové návaznosti na termíny uvedené v odst. 2. tohoto článku.
7. Auditor je povinen vypracovat v souladu s termíny uvedenými v odst. 2 tohoto článku harmonogram provádění Auditů na příslušný kalendářní rok (dále také jen „**Harmonogram**“), který bude předmětem jednání s Objednatel a po jeho písemném odsouhlasení ze strany Objednatele je tento Harmonogram závazný.
8. Vypracování roční účetní závěrky Objednatele a výroční zprávy Objednatele bude zpracováno tak, aby ze strany Objednatele byly dodrženy termíny uvedené v ust. § 15 odst. 6 Zákona o pojišťovnách a dále dle ust. § 8b odst. 4 a § 30 odst. 5 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
9. Auditor se zavazuje, že neprodleně po písemném schválení Harmonogramu Objednatel, seznámí osoby, které se budou podílet na Auditu s dohodnutým Harmonogramem přípravy podkladů k řádnému plnění předmětu této Smlouvy včetně zajištění potřebné součinnosti těchto osob pro včasné, řádné a bezproblémové plnění předmětu této Smlouvy ze strany Auditora.
10. Jestliže dojde ze strany Objednatele k prodlení s předáním informací a dokladů požadovaných Auditorem v seznamu dokladů a informací dle této Smlouvy, je Auditor oprávněn prodloužit lhůtu plnění maximálně o lhůtu rovnající se lhůtě prodlení ze strany Objednatele.
11. Bude-li zřejmé, že předmět této Smlouvy z důvodu vyšší moci nebude realizován v některém z termínů dle tohoto článku, předloží Auditor Objednateli písemnou zprávu, ve které uvede podrobné zdůvodnění situace a navrhne prodloužení termínu o dobu přiměřenou k dokončení předmětu Smlouvy a v takovém případě pak bude bez sankčních důsledků posunout takový termín. Vyšší mocí se pro tyto případy rozumí vedle zákonných případů i výluky, stávky a nepředvídatelné administrativně technické překážky (například blokády, embarga, atd.) stojící mimo kontrolu Auditora.

VI.
Práva a povinnosti smluvních stran

1. Za plnění předmětu Smlouvy odpovídá za Auditora [REDACTED]
2. Za plnění předmětu Smlouvy na straně Objednatele odpovídá: [REDACTED]
3. Auditor se zavazuje po celou dobu trvání Smlouvy disponovat realizačním týmem, který bude odpovídat požadavkům na technickou kvalifikaci dodavatele (Auditora) uvedeným v Zadávacích podmínkách Veřejné zakázky. V případě odchodu jednoho pracovníka realizačního týmu bude bezodkladně tento nahrazen novým. V případě změny osoby dle odst. 1 tohoto článku Smlouvy oznámí Auditor Objednateli její jméno a kontakt bezodkladně poté, co k takové změně dojde, a to písemně či elektronicky.
4. Auditor je povinen kdykoli k písemné výzvě Objednatele do 10 [slovy: deseti] dnů ode dne jejího obdržení prokázat splnění požadavků na odbornost osob dle odst. 3 tohoto článku.
5. Auditor se zavazuje:
 - a) provést a odevzdat předmět Smlouvy v souladu s právními předpisy České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy, Mezinárodními standardy pro řízení kvality a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, řádně a včas,
 - b) aktivně projednávat s Objednatelem postup prací při plnění předmětu Smlouvy,
 - c) průběžně konzultovat s Objednatelem své návrhy a doporučení související s plněním předmětu Smlouvy,
 - d) písemně informovat Objednatele, vždy bez zbytečného odkladu, o ohrožení řádného a včasného splnění Smlouvy,
 - e) bezodkladně oznámit Objednateli, pokud se dozví o skutečnostech nebo okolnostech, které by mohly zpochybnit jeho objektivnost nebo nezávislost,
 - f) po celou dobu účinnosti Smlouvy udržovat v platnosti pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou poskytováním odborných služeb, a to v souladu s ust. § 22 Zákona o auditorech, a to v minimální výši 2.500.000,- Kč [slovy: dva milion pět set tisíc korun českých]. Auditor je povinen na písemnou výzvu Objednatele k prokázání splnění této povinnosti předložit nejpozději do 5 [slovy: pěti] pracovních dnů ode dne obdržení této výzvy předložit Objednateli pojistný certifikát prokazující existenci takového pojištění.
6. Poskytovatel se zavazuje po celou dobu poskytování plnění dle Smlouvy zajistit dodržování veškerých právních předpisů, zejména pak pracovněprávních (např. odměňování, pracovní doba, doba odpočinku mezi směnami, placené přesčasy), dále předpisů týkajících se oblasti zaměstnanosti a bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, tj. zejména zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a to vůči všem osobám, které se na poskytování plnění dle Smlouvy podílejí. Poskytovatel se dále zavazuje po celou dobu trvání Smlouvy zajistit dodržování zákona č. 198/2009 Sb., o rovném zacházení a o právních prostředcích ochrany před diskriminací a o změně některých zákonů (antidiskriminační zákon), ve znění pozdějších předpisů.
7. Objednatel se zavazuje poskytnout Auditorovi:
 - a) přístup k veškerým účetním a jiným písemnostem a informacím majícím vztah k Objednateli a které jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky Objednatele, jakož i ke všem zápisům kolektivních orgánů Objednatele, to vše bez omezení období, kterého se týkají,

- b) veškeré informace o skutečnostech, které by mohly mít vliv na účetní závěrku Objednatele a o nichž se statutární orgán Objednatele dozví v období od data sestavení účetní závěrky Objednatele do data vydání zprávy Auditora a od data vydání zprávy Auditora do data zveřejnění účetní závěrky Objednatele a
 - c) přístup k veškerým informacím, o nichž je Objednateli známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky Objednatele, jako např. k záznamům, dokumentaci a jiným podkladům,
 - d) přístup k dalším informacím, které si Auditor od Objednatele vyžádá,
 - e) neomezený přístup k osobám působícím u Objednatele, od nichž je podle Auditora nutné důkazní informace získat,
 - f) předávat Auditorovi neprodleně veškeré informace a podklady potřebné ke splnění předmětu této Smlouvy,
 - g) zajistit aktivní spolupráci potřebných pracovníků Objednatele,
 - h) poskytnout Auditorovi v sídle Objednatele prostory odpovídající potřebám plnění předmětu této Smlouvy spolu s odpovídajícím technickým vybavením.
8. Objednatel odpovídá za:
- a) za sestavení účetní závěrky Objednatele v souladu s příslušným rámcem účetního výkaznictví,
 - b) za takovou vnitřní kontrolu, která je podle Objednatele nutná pro sestavení účetní závěrky Objednatele, jež neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.

VII.

Cena a platební podmínky

1. Smluvní strany se dohodly, že odměna Auditora za poskytování veškerých plnění Auditorem Objednateli dle této Smlouvy činí celkem částku ve výši **4 350 000 Kč bez DPH** [slovy: čtyři miliony tři sta padesát tisíc korun českých] (dále také jen „**Odměna**“). K odměně bude připočtena DPH v zákonem stanovené výši.
2. Smluvní strany se dohodly, že Odměna bude hrazena po částech, tak že úhrada příslušené části Odměny bude prováděna vždy po převzetí požadované části plnění dle doby plnění jednotlivých fází ve smyslu čl. V. odst. 2 této Smlouvy (všechny dokumenty, které se vztahují k danému účetnímu období) na základě řádného daňového dokladu (faktury), splatné do 30 [slovy: třiceti] dnů ode dne jeho doručení Objednateli, a to za předpokladu řádného splnění svých povinností vztahujících se k dané fázi.
3. Objednatel neposkytuje Poskytovateli jakékoliv zálohy na cenu za plnění dle Smlouvy.
4. Každá faktura musí obsahovat náležitosti daňového dokladu stanovené zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a ust. § 435 občanského zákoníku. Poskytovatel je povinen zasílat všechny faktury s náležitostmi uvedenými v tomto článku elektronicky na adresu faktury@rbp213.cz.
5. Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti vrátit bez zaplacení fakturu, která neobsahuje zákonem nebo touto Smlouvou stanovené náležitosti, obsahuje nesprávné údaje, není doplněna dohodnutými přílohami nebo má jiné vady v obsahu podle této Smlouvy. V průvodním dopisu k vrácené faktuře musí Objednatel vyznačit důvod vrácení. Poskytovatel je povinen podle povahy nesprávnosti fakturu opravit nebo nově vyhotovit. Vrácením faktury přestává běžet původní lhůta splatnosti. Celá 30denní lhůta běží znovu ode dne doručení opravené nebo nově vyhotovené faktury Objednateli.

6. V případě, že by měl Objednatel ručit za Auditorem nezaplacenou daň z přidané hodnoty dle ustanovení § 109 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, bude Objednatel oprávněn uhradit část odměny Auditora ve výši vyúčtované daně z přidané hodnoty na bankovní účet příslušného správce daně Auditora. Takový postup Objednatele se v rozsahu částky poukázané na účet správce daně považuje za řádné a včasné uhrazení odměny Auditora ze strany Objednatele a splnění její povinnosti uhradit dohodnutou cenu.

VIII.

Odpovědnost auditora

1. Ustanovení Smlouvy o výjimkách a o omezení odpovědnosti Auditora nemají vliv na zákonem stanovenou odpovědnost Auditora a náhradu škody, pokud byla způsobena Auditorem.
2. Auditor odpovídá za vady, které má plnění v okamžiku jeho odevzdání Objednateli. Za vady, které se projeví po odevzdání plnění, odpovídá Auditor jen tehdy, jestliže byly způsobeny porušením jeho povinností.
3. Auditor neodpovídá za vady plnění, které byly způsobeny použitím podkladů poskytnutých Objednatelem, pokud Auditor neměl povinnost Objednatele upozornit na nedostatky podkladů, které způsobily vady plnění Auditora, a/nebo pokud Auditor upozornil Objednatele na nedostatky podkladů, které způsobily vady plnění Auditora.

IX.

Sankční ujednání

1. V případě, že Auditor bude v prodlení s termíny plnění dle čl. V. této Smlouvy, zavazuje se zaplatit Objednateli za každý započatý týden prodlení plnění smluvní pokutu ve výši 20.000,- Kč [slovy: dvacet tisíc korun českých]. To neplatí v případě, kdy je v prodlení z důvodu prodlení Objednatele s dodáním podkladů. V případě prodlení Auditora s plněním dle Smlouvy o více jak 14 [slovy: čtrnáct] kalendářních dnů, je Smlouva porušena podstatným způsobem.
2. Ukáže-li se prohlášení Auditora uvedené v této Smlouvě jako nepravdivé, je Auditor povinen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 500.000,- Kč [slovy: pět set tisíc korun českých] za každý jednotlivý případ.
3. V případě, že Auditor poruší svou povinnost uvedenou v čl. VI. odst. 3 a/nebo 4 této Smlouvy je povinen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 20.000,- Kč [slovy: dvacet tisíc korun českých] za každý jednotlivý případ a 1.000,- Kč [slovy: jeden tisíc korun českých] za každý započatý den, kdy toto porušení trvalo.
4. V případě, že Objednatel bude v prodlení se zaplacením oprávněně vystavené faktury Auditorovi, je Objednatel povinen zaplatit Auditorovi úrok z prodlení v zákonné výši.
5. Za porušení Povinnosti mlčenlivosti dle čl. X. odst. 1 této Smlouvy se Auditor zavazuje zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč [slovy: jedno sto tisíc korun českých] za každý jednotlivý případ porušení.
6. Za porušení povinnosti ochrany osobních údajů dle X. odst. 6 této Smlouvy se zavazuje Auditor zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč [slovy: jedno sto tisíc korun českých] za každý jednotlivý případ porušení.
7. Smluvní pokuty dle Smlouvy jsou splatné do 30 [slovy: třiceti] dnů ode dne doručení písemné výzvy k její úhradě spolu s fakturou vystavenou smluvní stranou, které na smluvní pokutu vznikl nárok.
8. Smluvní pokuty lze uložit opakovaně a za každý jednotlivý případ. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo smluvní strany na náhradu škody vzniklé porušením smluvní povinnosti, které se smluvní pokuta týká.

9. Pokud se následkem události vyšší moci kterékoliv naplnění z ustanovení smlouvy zpozdí, nebo se stane nesplnitelným, pak se takové zpoždění nebo nesplnění nebude považovat za porušení této smlouvy. Smluvní strany prohlašují, že si v tomto případě nebudou nárokovat od druhé smluvní strany náhradu takto vzniklé škody.

X.

Povinnost mlčenlivosti

1. Smluvní strany berou na vědomí, že podle ust. § 15 odst. 1 Zákona o auditorech je Auditor povinen zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se účetní jednotky, kterou audituje, případně o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se dalších účetních jednotek, ke kterým má přístup jako Auditor skupiny (dále také jen „**Povinnost mlčenlivosti**“). Povinnost mlčenlivosti zahrnuje skutečnosti obchodní, neobchodní, technické či netechnické povahy, související s činností Objednatele, které mají skutečnou nebo alespoň potenciální materiální nebo imateriální hodnotu a nejsou běžně dostupné. Tato povinnost se vztahuje i na osoby pověřené Komorou auditorů České republiky (dále také jen „**Komora**“) nebo Radou pro veřejný dohled nad auditem, které k takovým informacím mají nebo měly přístup, zaměstnance Auditora, společníky i členy orgánů Auditora. Dotčené osoby může zprostit mlčenlivosti o skutečnostech, které nejsou veřejně známy, účetní jednotka nebo Komora.
2. Současně smluvní strany berou na vědomí, že podle ust. § 21 odst. 3 Zákona o auditorech zjistí-li Auditor při provádění auditorské činnosti v účetní jednotce, jejíž činnost podléhá podle jiných právních předpisů státnímu dozoru nebo dohledu České národní banky, skutečnosti, které nasvědčují tomu, že došlo k porušení jiných právních předpisů upravujících podmínky její činnosti, mají zásadní negativní vliv na její hospodaření, mohou ohrozit její časově neomezené trvání, nebo mohou vést k vyjádření výroku s výhradami, zápornému výroku nebo odmítnutí vyjádření výroku podle ust. § 20 odst. 1 písm. c) Zákona o auditorech, je povinen neprodleně písemně informovat příslušný orgán státního dozoru nebo Českou národní banku, pokud jde o účetní jednotku, nad kterou vykonává dohled. Tuto povinnost má též Auditor, zjistí-li skutečnosti uvedené v ust. § 21 odst. 4 Zákona o auditorech v účetní jednotce, ve vztahu, k níž účetní jednotka uvedená v tomto ustanovení zákona disponuje 20 % nebo více hlasovacích práv nebo má obchodní podíl ve výši 20 % nebo více základního kapitálu, nebo pokud jde o ovládající nebo ovládanou osobu. Plnění informačních povinností Auditorem popsané výše v tomto odstavci se nepovažují za porušení Povinnosti mlčenlivosti.
3. Objednatel bere na vědomí, že pokud Auditor zjistí skutečnosti uvedené v ust. § 21 odst. 3 Zákona o auditorech nebo skutečnosti, o kterých se lze důvodně domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestných činů úplatkářství nebo trestných činů proti majetku, je povinen neprodleně písemně informovat statutární i dozorčí orgán Objednatele. Plnění informačních povinností Auditorem popsané výše v tomto odstavci se nepovažují za porušení Povinnosti mlčenlivosti.
4. Smluvní strany sjednávají, že při úmyslném porušení Povinnosti mlčenlivosti má poškozená strana (Objednatel) nárok na náhradu vzniklé škody podle obecně závazných právních předpisů.
5. Povinnost mlčenlivosti se vztahuje na povinnou smluvní stranu – Auditora po dobu trvání této Smlouvy, a také i po skončení doby trvání této Smlouvy.
6. Auditor je rovněž povinen dodržovat povinnosti uložené zákonem č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, a povinnosti vyplývající z Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679, o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů).

XI.

Předávání dokumentů

1. Smluvní strany potvrdí odevzdání veškerých dokumentů na základě této Smlouvy (tj. všechny relevantní dokumenty v písemné a elektronické formě) a jeho převzetí v ujednaném rozsahu a kvalitě podpisem předávacího protokolu.
2. Objednatel je oprávněn odmítnout převzetí dokumentů, pokud způsob předání, nebo samotný dokument nebude v souladu se Smlouvou nebo v souladu s právními předpisy.

XII.

Doba trvání smlouvy a způsoby jejího ukončení

1. Smlouva se uzavírá na dobu určitou do 31. 8. 2029.
2. Smlouva zaniká uplynutím doby, na kterou byla sjednána. Předčasné ukončení Smlouvy je možné:
 - a) písemnou dohodou smluvních stran,
 - b) písemnou výpovědí nebo
 - c) písemným odstoupením od Smlouvy.
3. K ukončení Smlouvy dohodou se vyžaduje písemný konsensus smluvních stran. Součástí dohody musí být vypořádání vzájemných pohledávek a závazků.
4. Objednatel může Smlouvu písemně vypovědět nebo od Smlouvy písemně odstoupit zejména z následujících důvodů:
 - a) není-li povinný audit Auditorem prováděn v souladu s právními předpisy, auditorskými standardy nebo etickým kodexem Komory auditorů České republiky,
 - b) pokud došlo při provádění auditorské činnosti – Auditem k ohrožení nezávislosti a nestrannosti Auditora a nelze přistoupit k opatření s cílem tato ohrožení snížit na zjevně nevýznamnou úroveň, která by neohrozila dodržování požadavků stanovených Zákonem o auditorech,
 - c) brání-li Auditorovi v provedení povinného auditu dočasně nebo trvale mimořádná nepředvídatelná a nepřekonatelná překážka vzniklá nezávisle na jeho vůli nebo neplní-li Auditor závazky ze Smlouvy vztahující se k Auditě, a to v případě, že by Objednatel při trvání této překážky nebo neplnění povinností ze Smlouvy Auditorem nesplnil svou zákonnou povinnost.
5. Auditor je oprávněn tuto Smlouvu vypovědět v případě, kdy mu v provedení povinného auditu Objednatele brání zákonná překážka.
6. Výpověď i odstoupení musí být prokazatelně doručeno druhé smluvní straně. Výpovědní doba činí 3 [slovy: tři] měsíce a začíná plynout prvním dnem následujícího měsíce po doručení výpovědi druhé smluvní straně.

XIII.

Závěrečná ustanovení

1. Tato Smlouva se řídí právním řádem České republiky, zejména příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku a Zákona o auditorech.
2. Auditor není oprávněn bez předchozího písemného souhlasu Objednatele postoupit či převést jakákoliv práva či povinnosti vyplývající z této Smlouvy na jakoukoliv třetí osobu. Nahrazení Auditora jiným dodavatelem je možné pouze za podmínek stanovených v ust. § 222 odst. 10 ZoZVZ.
3. V případě vzniku sporů vyplývajících ze Smlouvy se smluvní strany zavazují k jejich řešení smírnou cestou formou jednání svých zástupců. V případě, že jednáním smluvních stran nebude dosaženo

dohody smírnou cestou, budou tyto spory řešeny prostřednictvím věcně a místně příslušných obecných soudů v České republice.

4. Tato Smlouva může být měněna a doplňována pouze po oboustranné dohodě smluvních stran v souladu se ZoZVZ, a to ve formě vzestupně očíslovaných písemných dodatků ke Smlouvě podepsanými oběma smluvními stranami. Podstatná změna textu této Smlouvy je vyloučena.
5. Smlouva nabude platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Účinností Smlouva nabude uveřejněním v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
6. Pokud některé z ustanovení této Smlouvy je nebo se stane neplatným, neúčinným či zdánlivým, neplatnost, neúčinnost či zdánlivost tohoto ustanovení nebude mít za následek neplatnost Smlouvy jako celku ani jiných ustanovení této Smlouvy, pokud je takovéto ustanovení oddělitelné od zbytku této Smlouvy. Smluvní strany se zavazují takovéto neplatné, neúčinné či zdánlivé ustanovení nahradit novým platným a účinným ustanovením, které svým obsahem bude co nejvěrněji odpovídat podstatě a smyslu původního ustanovení.
7. Nedílnou součástí této Smlouvy jsou následující přílohy:

Příloha č. 1 – tabulka pro výpočet ceny.
8. Tato Smlouva se uzavírá písemně v elektronické podobě v intencích zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů.
9. 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 prosté tísně. Na důkaz uvedených skutečností připojují podpisy svých oprávněných osob či zástupců.

za Objednatele
Ing. Antonín Klimša, MBA
výkonný ředitel

za Auditora

Příloha č. 1 - Tabulka pro výpočet ceny

Položka č.	Požadované plnění	Jednotka	Cena v Kč/ jednotka (bez DPH)	Předpokládaný počet jednotek za trvání smlouvy	Cena v Kč bez DPH za trvání smlouvy	DPH (v %)	Výše DPH za trvání smlouvy v %	Cena v Kč vč. DPH za trvání smlouvy
1	Pevná cena za provedení auditu roční účetní závěrky a dalších plnění dle čl. III odst. 1 písm. a) Smlouvy	1	1000000	3	3000000	21	21	3630000
2	Pevná cena za provádění průběžné kontroly účetnictví (průběžný audit) a dalších plnění dle čl. III odst. 1 písm. b) Smlouvy	1	450000	3	1350000	21	21	1633500
CELKOVÁ CENA ZA DOBU TRVÁNÍ SMLOUVY				Cena celkem v Kč za dobu trvání smlouvy bez DPH				4350000
				Výše DPH v Kč za dobu trvání smlouvy				913500
				Cena celkem v Kč za dobu trvání smlouvy vč DPH				5263500

ZADAVATEL DŮRAZNĚ UPOZORŇUJE UCHAZEČE, ABY VĚNOVALI ZVÝŠENOU POZORNOST VYPLŇOVÁNÍ TÉTO TABULKY, ZEJMÉNA FORMÁTU VYPLŇOVANÝCH ČÍSEL, A TAKÉ SI TABULKU PŘED PODÁNÍM NABÍDKY PEČLIVĚ ZKONTROLOVALI!!!

POKUD NAPŘ. CENA ZA JEDNOTKU U POLOŽKY Č. 1 MÁ BÝT 100.000,- Kč, PAK UCHAZEČ VYPLNÍ ČÍSLO 100000. TABULKA PAK AUTOMATICKY SPOČÍTÁ CENU ZA TRVÁNÍ SMLOUVY (BEZ I S DPH). POKUD BY NAPŘ. UCHAZEČ VYPLNIL ČÍSLO VE FORMÁTU 100.000, TABULKA NEBUDE REAGOVAT A V CENĚ ZA TRVÁNÍ SMLOUVY ZŮSTANE I NADÁLE ZACHOVÁN POPISEK #HODNOTA!