



SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

mezi


INSTITUT KLINICKÉ A EXPERIMENTÁLNÍ MEDICINY
jako Objednatelem

a

Stanner Audit, s.r.o.
jako Auditorem

VZ IKEM PZ-2017-0000349

Identifikátor VZ: P17V00126713



Tato smlouva byla uzavřena podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů („**Občanský zákoník**“), zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů („**Zákon o účetnictví**“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů („**Zákon o auditorech**“), mezi následujícími smluvními stranami („**Smlouva**“):

(1) **INSTITUT KLINICKÉ A EXPERIMENTÁLNÍ MEDICINY**, IČO: 00023001, se sídlem 14000 Praha - Krč, Vídeňská 1958/9

(„**Objednatel**“);

a

(2) **Stanner Audit, s.r.o.**, IČO: 29128081, se sídlem Kašparova 73, Liberec XXV-Vesec, 463 12, Liberec, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, oddíl C, vložka 33441,

(„**Auditor**“);

(Objednatel a Auditor jednotlivě dále též jen „**Smluvní strana**“ a společně jen „**Smluvní strany**“);

PREAMBULE

VZHLEDEM K TOMU, ŽE:

- (A) Objednatel uveřejnil dne 3. 8. 2017 výzvu k podání nabídky ve zjednodušeném podlimitním řízení s názvem „*Poskytování služeb auditora na roky 2017 – 2020*“ (dále jen „**Veřejná zakázka**“) dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, (dále jen „**ZZVZ**“);
- (B) Auditor je osobou oprávněnou vykonávat auditorské činnosti dle Zákona o auditorech;
- (C) Na základě provedeného zadávacího řízení byla pro plnění Veřejné zakázky vybrána jako ekonomicky nejvýhodnější nabídka Auditora v souladu s ustanovením § 122 ZZVZ;

DOHODLY SE SMLUVNÍ STRANY NA NÁSLEDUJÍCÍM:

1 Účel a předmět Smlouvy

- 1.1 Účelem této Smlouvy je úprava vzájemných práv a povinností Smluvních stran souvisejících s Auditem (jak je tento pojem definován v čl. 1. 3 níže).
- 1.2 Předmětem této Smlouvy je závazek Auditora provádět po celou dobu trvání této Smlouvy Audit a závazek Objednatele zaplatit Auditorovi za provedení Auditů sjednanou odměnu, to vše v rozsahu a za podmínek sjednaných v této Smlouvě.
- 1.3 Provedením Auditů dle této Smlouvy se rozumí:

- 1.3.1 ověření účetní závěrky Objednatele, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s právními předpisy a příslušným rámcem účetního výkaznictví, na jehož základě je účetní závěrka sestavena;
- 1.3.2 ověření výroční zprávy Objednatele, zda údaje v ní obsažené, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou;
- 1.3.3 ověření dalších souvisejících dokumentů, pokud je jejich ověření auditorem vyžadováno právními předpisy; a
- 1.3.4 vyhotovení a předání zprávy auditora („**Zpráva auditora**“);

to vše za účetní období roku 2017, 2018, 2019 a 2020, jakož i splnění dalších povinností nezbytných pro řádné a včasné provedení výše uvedených činností („**Audit**“).

2 Termíny plnění

2.1 Auditor se zavazuje provádět Audit v následujících fázích a termínech:

- 2.1.1 Auditor zahájí průběžné provádění Auditů za příslušné účetní období vždy nejpozději do 15. září příslušného kalendářního roku; Audit za účetní období v roce 2017 zahájí auditor bezprostředně po nabytí účinnosti této Smlouvy;
- 2.1.2 Auditor se zavazuje nejpozději do 30. listopadu příslušného kalendářního roku vyhotovit a předat Objednateli zprávu, jejímž obsahem bude popis vnitřního kontrolního systému Objednatele včetně ověření konkrétních účetních a daňových operací a popis případných zjištěných nedostatků a doporučení k jejich odstranění („**Zpráva o předauditu**“);
- 2.1.3 Auditor se zavazuje nejpozději do 31. ledna kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se Audit provádí, písemně sdělit Objednateli, jaký bude výrok Auditora (bez výhrad, s výhradou, záporný, nebo bude vyjádření výroku odmítnuto; „**Zpráva o výroku**“);
- 2.1.4 Auditor se zavazuje nejpozději do 30. dubna kalendářního roku bezprostředně následujícího po účetním období, za které se Audit provádí („**Lhůta pro předání**“), předat Objednateli Zprávu auditora.

2.2 Auditor předá Objednateli Zprávu o předauditu, Zprávu o výroku a Zprávu auditora ve 2 tištěných a Auditorem (či jinou oprávněnou osobou) podepsaných stejnopisech v českém jazyce a ve 2 vyhotoveních v elektronické podobě (jedno ve formátu *.doc nebo *.docx a jedno ve formátu *.pdf) uložených na přenosném datovém nosiči (CD, DVD či flash disk).

2.3 Místem předání Zprávy o předauditu, Zprávy o výroku a Zprávy auditora je sídlo Objednatele.

2.4 Zpráva o předauditu, Zpráva o výroku a Zpráva auditora musí být prosty jakýchkoli vad a zejména splňovat požadavky stanovené předpisy specifikovanými v čl. 4.1 této Smlouvy.

- 2.5 Předání a převzetí Zprávy auditora nezavazuje Auditora odpovědnosti za její řádné vyhotovení a její případné vady či nedostatky zjištěné kdykoli po jejím předání a převzetí.

3 Odměna a platební podmínky

- 3.1 Smluvní strany se dohodly, že za provedení Auditů za jedno účetní období náleží Auditorovi odměna ve výši 510 000 Kč („Odměna“) bez DPH. K uvedené Odměně bude připočteno DPH v zákonné výši.
- 3.2 Celková cena za provedení Auditů za čtyři účetní období činí 2 040 000,- Kč bez DPH. Výše DPH činí 428 400,- Kč. Celková cena za provedení Auditů za čtyři účetní období činí 2 468 400,- Kč s DPH.
- 3.3 Odměna je sjednána jako úplná, maximální, konečná a neměnná. Provedení Auditů za sjednanou Odměnu nelze podmiňovat objednááním jiných služeb od Auditora či jiné osoby.
- 3.4 V Odměně jsou zahrnuty veškeré výlohy, výdaje a náklady Auditora související s provedením Auditů za příslušné účetní období či vzniklé v souvislosti s touto Smlouvou.
- 3.5 Odměna bude Auditorovi uhrazena na základě daňových dokladů Auditora vystavených takto:
- 3.5.1 Auditor je oprávněn vystavit fakturu na částku odpovídající 30% Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy o předaudit;
 - 3.5.2 Auditor je oprávněn vystavit fakturu na částku odpovídající 30% Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy o výroku;
 - 3.5.3 Auditor je oprávněn vystavit fakturu na částku odpovídající 40% Odměny nejdříve v den předání a převzetí Zprávy o auditu.
- 3.6 Daňový doklad musí obsahovat náležitosti stanovené zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
- 3.7 Splatnost daňových dokladů bude činit 30 kalendářních dní ode dne jejich doručení Objednateli doporučenou poštou nebo ode dne jejich osobního předání Objednateli. Za den úhrady daného daňového dokladu bude považován den odepsání vyúčtované částky Odměny z účtu Objednatele.
- 3.8 Objednatel je oprávněn vrátit Auditorovi daňový doklad, bude-li vystaven předčasně, bude-li obsahovat nesprávné údaje, údaje v něm uvedené budou neúplné nebo nebude-li v souladu s právními předpisy. V takovém případě se daňový doklad považuje za nedoručený. Lhůta splatnosti daňového dokladu počíná běžet až dnem doručení opraveného či nového daňového dokladu, který bude splňovat veškeré náležitosti.
- 3.9 Zhotovitel se zavazuje, že uvede na každém daňovém dokladu číslo veřejné zakázky – tzv. identifikátor veřejné zakázky – jedná se o číselný údaj uvedený v zápatí této Smlouvy.

4 Práva a povinnosti Smluvních stran

- 4.1 Auditor je při provádění Auditů povinen dodržovat příslušné právní předpisy Evropské unie, České republiky (zejména Zákon o auditorech, Zákon o účetnictví a prováděcí předpisy a vyhlášky k těmto zákonům), předpisy a stanoviska Komory auditorů České republiky (zejména Etický kodex Komory auditorů České republiky) a předpisy a stanoviska Rady pro veřejný dohled nad auditem (dále společně jen „**Předpisy**“).
- 4.2 Auditor je povinen provádět Audit řádně a včas. Auditor je povinen postupovat při provádění Auditů s náležitou odbornou péčí a nestranně.
- 4.3 Auditor prohlašuje, že je nezávislý, nestranný a neexistuje žádná překážka, která by mu bránila v provádění Auditů dle této Smlouvy.
- 4.4 Auditor se zavazuje, že jeho zaměstnanci a jiné osoby, které budou na straně Auditora provádět Audit nebo se jej jakýmkoli způsobem účastnit, budou při plnění této Smlouvy dodržovat veškeré Předpisy. Při provádění Auditů v sídle Objednatele musí být na straně Auditora přítomen alespoň jeden statutární auditor.
- 4.5 V případě, že Auditor zjistí v průběhu provádění Auditů závažnější nedostatky, informuje o tom neprodleně Objednatele.
- 4.6 Objednatel je povinen poskytnout Auditorovi veškeré doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, které jsou nezbytné pro řádné provedení Auditů („**Podklady**“). Auditor není oprávněn použít Podklady pro jiné účely, než je provádění Auditů nebo splnění povinností vyžadovaných právními předpisy. Po provedení každého Auditů Auditor vrátí Podklady Objednateli, pokud nebude mezi Smluvními stranami dohodnuto jinak.
- 4.7 Objednatel je povinen poskytnout Auditorovi přiměřenou součinnost a vyhovět požadavkům Auditora, které jsou nezbytné pro řádné a včasné provedení Auditů.
- 4.8 Auditor je povinen provádět Audit výhradně prostřednictvím osob uvedených v **Příloze č. 1** této Smlouvy. Porušením povinnosti dle předchozí věty není, pokud Auditor svěří administrativní či dílčí odborné úkony osobám neuvedeným v **Příloze č. 1** této Smlouvy.
- 4.9 Auditor se zavazuje Objednatele informovat o změnách v osobách realizačního týmu. Auditor se zavazuje toto oznámení provést minimálně jeden (1) měsíc před provedením změny v osobě realizačního týmu a současně zaslat informace k osobě, která člena týmu nahradí. Auditor je povinen nominovat pouze takovou osobu, která bude splňovat požadavky na příslušného člena týmu podle zadávací dokumentace k Veřejné zakázce. Změna osoby je platná pouze po předchozím písemném schválení nového člena realizačního týmu Objednatelem.
- 4.10 Auditor je oprávněn použit k plnění této Smlouvy třetích osob jen s předchozím písemným souhlasem Objednatele. Objednatel může požadovat nahrazení takové třetí osoby, která neprokáže splnění objednatelům požadovaných kritérií způsobilosti nebo je během plnění předmětu této smlouvy pozbyde. V takovém případě musí Auditor nahradit takovou třetí osobu nejpozději do konce Objednatelem stanovené přiměřené lhůty. Tuto lhůtu může

Objednatel prodloužit nebo prominout její zmeškání.

5 Sankce, odpovědnost za škodu

- 5.1 V případě prodlení Objednatele s úhradou Odměny je Auditor oprávněn požadovat zaplacení smluvního úroku z prodlení ve výši 5 % p. a. z dlužné částky.
- 5.2 V případě prodlení Auditora s plněním kterékoliv termínu dle čl. 2.1 této Smlouvy je Auditor povinen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 2 % z Odměny za každý den prodlení se splněním příslušné povinnosti.
- 5.3 V případě porušení povinnosti Auditora specifikované v čl. 4.10 této Smlouvy je Auditor povinen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z Odměny za každý den prodlení se splněním příslušné povinnosti. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo Objednatele domáhat se úplné náhrady újmy způsobené porušením povinnosti, na kterou se vztahuje smluvní pokuta.

6 Mlčenlivost

- 6.1 Auditor, jeho auditoři a zaměstnanci jsou povinni zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o nichž se dozvěděli či se dozví v souvislosti s poskytováním Auditů, a to ve smyslu § 15 Zákona o auditorech.

7 Odpovědnost za újmu

- 7.1 Auditor odpovídá Objednateli za újmu způsobenou mu v souvislosti s poskytováním Auditů.

8 Trvání Smlouvy

- 8.1 Tato Smlouva nabývá platnosti okamžikem jejího podpisu Smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění v Registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb.
- 8.2 Závazek z této Smlouvy zaniká předáním a převzetím Zprávy auditora za účetní období roku 2020.
- 8.3 Objednatel je oprávněn od této Smlouvy odstoupit, poruší-li Auditor tuto Smlouvu podstatným způsobem. Za podstatné porušení povinnosti Auditora se považuje zejména (ne však výlučně) prodlení Auditora s plněním kterékoliv termínu dle čl. 2.1 této Smlouvy.
- 8.4 Objednatel oprávněn tuto Smlouvu vypovědět bez uvedení důvodu a bez výpovědní doby kdykoliv v období od 1. května do 30. srpna každého kalendářního roku trvání této Smlouvy.
- 8.5 Odstoupení od této Smlouvy či její výpověď musejí být písemné a nabývají účinnosti okamžikem doručení písemného oznámení o odstoupení či výpovědi druhé Smluvní straně.
- 8.6 V případě zániku této Smlouvy zůstávají nedotčena ustanovení o smluvních pokutách, řešení sporů a další ujednání, která vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení této Smlouvy.

9 Závěrečná ujednání

- 9.1 Auditor není oprávněn postoupit své pohledávky z této Smlouvy (včetně zajišťovacího postoupení pohledávky), zastavit své pohledávky z této Smlouvy nebo převést své povinnosti z této Smlouvy na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu Objednatele.
- 9.2 Auditor není oprávněn k jednostrannému započtení jakýchkoliv svých pohledávek proti jakýmkoli pohledávkám Objednatele z této Smlouvy.
- 9.3 Auditor prohlašuje, že v souladu s § 1765 odst. 2 Občanského zákoníku na sebe bere nebezpečí změny okolností.
- 9.4 Tato Smlouva a veškeré její dodatky se řídí právním řádem České republiky.
- 9.5 Tato Smlouva představuje úplnou dohodu Smluvních stran ohledně záležitostí upravených v této Smlouvě a v plném rozsahu nahrazuje veškeré předchozí smlouvy, dohody a ujednání Smluvních stran týkající se týchž záležitostí.
- 9.6 Veškeré změny nebo dodatky k této Smlouvě mohou být učiněny pouze písemným dodatkem řádně podepsaným oběma Smluvními stranami.
- 9.7 Každá ze Smluvních stran nese sama své náklady a výdaje, jakož i odměny za své právní poradcce, jiné odborné poradce či konzultanty, vzniklé v souvislosti s jednáním o této Smlouvě, jejím uzavřením či jejím plněním.
- 9.8 V případě, že jakékoliv ujednání této Smlouvy je či se v budoucnu stane neplatným, neúčinným nebo nevymahatelným, zůstávají ostatní ujednání této Smlouvy v platnosti a účinnosti, pokud z povahy takového neplatného, neúčinného či nevymahatelného ujednání nebo z jeho obsahu anebo z okolností, za nichž bylo uzavřeno, nevyplývá, že jej nelze oddělit od ostatního obsahu této Smlouvy. Smluvní strany se pro takový případ zavazují nahradit neplatné, neúčinné nebo nevymahatelné ujednání této Smlouvy ujednáním jiným, které svým obsahem, účelem a smyslem odpovídá nejlépe ujednání původnímu a této Smlouvě jako celku. V této souvislosti se Smluvní strany zavazují v dobré víře a účinně jednat za účelem dosažení dohody o takovém nahrazení neplatného, neúčinného či nevymahatelného ujednání a uzavřít k tomu potřebný dodatek k této Smlouvě.
- 9.9 Smluvní strany se zavazují vynaložit veškeré možné úsilí za účelem smírného řešení jakýchkoli sporů, neshod nebo nesrovnalostí vzniklých v souvislosti s touto Smlouvou, včetně jejího porušení, ukončení nebo neplatnosti. Pokud se některá ze Smluvních stran odmítne účastnit jednání o smírném řešení nebo pokud jakýkoli spor, neshoda či nesrovnalost nebudou vyřešeny do 30 dnů od vzniku takového sporu, neshody či nesrovnalosti ke spokojenosti Smluvních stran, bude takový spor, neshoda či nesrovnalost vzniklé z této Smlouvy či v souvislosti s ní rozhodován příslušným soudem České republiky.
- 9.10 Tato Smlouva se vyhotovuje ve 2 stejnopisech, z nichž každý má povahu originálu. Každá ze Smluvních stran obdrží po 1 stejnopisu.
- 9.11 Nedílnou součástí Smlouvy tvoří její následující přílohy:

Příloha č. 1: Realizační tým

- 9.12 Každá ze Smluvních stran prohlašuje, že si tuto Smlouvu řádně přečetla, jejímu obsahu plně porozuměla, že Smlouva je projevem její pravé a svobodné vůle a na důkaz svého souhlasu s obsahem Smlouvy připojuje sama či její oprávněný zástupce níže svůj vlastnoruční podpis.

25. 10. 2017

V Praze dne _____ 2017

**INSTITUT KLINICKÉ A
EXPERIMENTÁLNÍ MEDICINY**

Podpis: _____

Jméno: MUDr. Aleš Herman, Ph.D.

Funkce: ředitel

V Liberci dne 25. 10. 2017

Stanner Audit, s.r.o.

Podpis: _____

Jméno: Ing. Martin Stanner

Funkce: jednatel

Příloha č. 1: Realizační tým

vedoucí člen realizačního týmu:

zástupce vedoucího člena:

asistent auditora:

asistent auditora:

asistent auditora:

audit supervisor:

