

## SMLOUVA O PROVÁDĚNÍ AUDITU A POSKYTOVÁNÍ SOUVISEJÍCÍCH SLUŽEB

Ev. č. Smlouvy Objednatele: 0600000032 Ev. číslo Smlouvy Auditora:

### Smluvní strany:

#### Správa Letiště Praha, s.p.

se sídlem: Praha 6, K Letišti 6/1019, PSČ 160 08  
IČ: 624 13 376  
DIČ: CZ62413376  
zápis v obchodním rejstříku: zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl A, vložka 13317  
zastoupena: [REDACTED]

(dále jen „**Objednatel**“)

**a**

#### TPA Audit s.r.o.

se sídlem: Praha 4 – Krč, Antala Staška 2027/79, Krč, PSČ 140 00  
IČ: 602 03 480  
DIČ: CZ60203480  
zápis v obchodním rejstříku: zapsána v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 25463  
bankovní spojení: Raiffesienbank a.s.  
číslo účtu: 101817001/5500  
zastoupena: Ing. Markétou Schück, jednatelkou

(dále jen „**Auditor**“)

Objednatel a Auditor dále společně také „**Strany**“ či jednotlivě „**Strana**“

uzavírají dále uvedeného dne, měsíce a roku tuto smlouvu (dále jen „Smlouva“). **v souladu s § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném a účinném znění (dále jen „Občanský zákoník“ nebo též „NOZ“)**. Plnění předmětu této Smlouvy je veřejnou zakázkou malého rozsahu podle § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek:

### I. Předmět Smlouvy

1. Auditor se touto Smlouvou zavazuje po dobu jejího trvání provádět pro Objednatele za podmínek uvedených níže v této Smlouvě audit v následujícím rozsahu:
  - a) ověří nekonsolidovanou výroční zprávu Objednatele, včetně účetní závěrky a zprávy o vztazích, vyhotovenou podle příslušných právních předpisů České republiky a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) a v souladu s podmínkami uvedenými v této Smlouvě vyhotoví zprávu auditora o ověření této výroční zprávy v českém jazyce,

- b) vyhotoví dopis vedení společnosti, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a doporučení ze strany auditorské společnosti, pokud taková existují, nebo oznámí, že v průběhu auditu nebyly zjištěny nedostatky;

**a to za období 2018, 2019 a 2020 (dále jen „Audit“).**

2. Harmonogram provádění Auditů včetně plnění souvisejících povinností Objednatele, si dohodnou Strany před zahájením Auditů příslušného období tak, aby byla
  - činnost uvedená v článku I., odstavci 1. písm. a) této Smlouvy ukončena a výrok auditora předán Auditorem Objednateli nejpozději 60 dnů po dni, k němuž se sestavuje účetní závěrka,
  - činnosti uvedené v článku I., odstavci 1. písm. b) této Smlouvy ukončeny předány Auditorem Objednateli nejpozději 80 dnů po dni, k němuž se sestavuje účetní závěrka,
3. V případě, že nastanou výjimečné okolnosti, za kterých nebude Auditor schopen ukončit činnosti uvedené v článku I., odstavci 1. ve výše stanovené lhůtě, je povinen tuto skutečnost oznámit Objednateli s uvedením přesných důvodů, proč nebude daný termín splněn a jaký je náhradní termín dokončení zakázky, a to nejpozději 30 dnů před uplynutím řádného termínu.
4. Auditor se zavazuje po dobu trvání Smlouvy na požádání Objednatele s Objednatelům průběžně konzultovat způsob zachycení účetních případů s významným dopadem do Auditů ověřovaného období.
5. Místem plnění je sídlo Objednatele, případně další pracoviště určené Objednatelům.

## **II. Cena za Audit**

1. Objednatel a Auditor se dohodli na:

Celkové smluvní ceně za Audit ve vztahu k jednomu účetnímu období, tj. za rok 2018 nebo a 2019 nebo a 2020, ve výši 62 000,- Kč bez DPH.

Celková smluvní cena za Audit ve vztahu ke 3 účetním obdobím, tj. za rok 2018, 2019 a 2020 tedy činí 186 000,- Kč bez DPH (dále jen „Cena“).

Cena je stanovena jako konečná a obsahuje veškeré související náklady Auditora, nutné k předmětu plnění, zejména pak náklady na případné vícepráce (neefektivitu) nutné k řádnému plnění díla. Cenu Auditů nelze dále zvyšovat. K ceně bude připočtena DPH dle platných právních předpisů k datu uskutečnění zdanitelného plnění.

2. Cena Auditů zahrnuje i ověření počátečních zůstatků k 1. 1. 2018 v rozsahu požadovaném Auditorem k tomu, aby se mohl plně vyjádřit k účetní závěrce za rok 2018.

## **III.**

### **Splatnost ceny**

1. Cena bude hrazena za každé účetní období samostatně, a to postupně podle následujícího kalendáře na základě Auditorem vystavené faktury – daňového dokladu:
  - a) 75% z Ceny Auditů po dokončení činností uvedených v článku I., odstavci 1. písm. a) této Smlouvy a po předání výroku auditora,
  - b) 25% z Ceny Auditů po dokončení činností uvedených v článku I., odstavci 1. písm. b) této Smlouvy.
2. Den vydání výroku auditora je i dnem uskutečnění zdanitelného plnění pro fakturaci za služby dle článku III., odst. 1. písm. a) Smlouvy.
3. Datum uskutečnění zdanitelného plnění pro fakturaci dle článku III. odst. 1. písm. b) je vždy den předání příslušných dokumentů Objednateli.

4. Strany sjednávají, že faktury vystavené na základě této Smlouvy mohou mít listinnou nebo elektronickou podobu ve formátu pdf..
5. Doba splatnosti faktury je třicet (30) dnů ode dne jejího doručení Objednateli. Případně-li termín splatnosti na sobotu, neděli, den pracovního volna a den pracovního klidu ve smyslu platných a účinných právních předpisů České republiky nebo na 31. 12. nebo den, který není pracovním dnem podle zákona č. 370/2017 Sb., o platebním styku, ve znění pozdějších předpisů, posouvá se termín splatnosti na nejbližší následující pracovní den. Ke splnění závazku Objednatele dojde odepsáním fakturované částky z účtu Objednatele ve prospěch účtu Auditora.
6. Řádně doručená faktura musí splňovat všechny náležitosti daňového dokladu ve smyslu platných právních předpisů ČR, zejména zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a musí obsahovat ve vztahu k plnění předmětu Smlouvy věcně správné údaje. Auditor je povinen doručit Objednateli fakturu na adresu uvedenou v článku III. odst. 8. této Smlouvy (ve znění případných pozdějších změn), a to nejpozději do desátého (10.) dne následujícího po datu uskutečnění zdanitelného plnění. Objednatel má po obdržení faktury deset (10) dní na posouzení toho, zda je bezchybně vystavena a splňuje všechny náležitosti daňového dokladu ve smyslu právních předpisů ČR, či na její vrácení, pokud tomu tak není. Vrácením chybně vystavené faktury se doba splatnosti přerušuje a po doručení opravené faktury začíná běžet doba nová.
7. Cena bude hrazena přímo na bankovní účet Auditora vedený u banky v České republice a specifikovaný v této Smlouvě, nebude-li na faktuře uveden bankovní účet jiný.
8. Pokud v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, Auditor:
  - a) bude rozhodnutím správce daně určen jako nespolehlivý plátce, nebo
  - b) bude vyžadovat úhradu za zdanitelné plnění poskytnuté dle této Smlouvy na bankovní účet, který není správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, nebo bankovní účet vedený poskytovatelem platebních služeb mimo území ČR,

je Objednatel oprávněn uhradit na bankovní účet Auditora pouze Cenu za poskytnuté zdanitelné plnění bez daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“). DPH, je-li účtovaná a je-li dle Smlouvy součástí úhrady ze strany Objednatele, je Objednatel oprávněn uhradit přímo na účet příslušného správce daně. V takovém případě se částka ve výši DPH nepovažuje za neuhrazený závazek vůči Auditorovi, Auditor tak není oprávněn požadovat doplatek DPH ani uplatňovat jakékoliv smluvní sankce, úroky z prodlení či smluvní pokuty. O tomto postupu je Objednatel povinen Auditora informovat, a to nejpozději k datu úhrady Ceny.

Adresy pro doručování Faktur jsou následující:

v listinné podobě na korespondenční adresu:

Správa Letiště Praha, s.p.

K Letišti 6/1019

160 08 Praha 6

nebo

elektronicky ve formátu PDF na e-mailovou adresu: uctarna@cah.cz

#### **IV. Povinnosti Stran**

1. Při provádění Auditů dle článku I. odst. 1. se Auditor zavazuje postupovat s odbornou péčí, v souladu s příslušnými právními předpisy, etickým kodexem, vnitřními předpisy Komory auditorů České republiky, Mezinárodními auditorskými standardy a za podmínek stanovených touto Smlouvou.

2. Objednatel se zavazuje poskytnout Auditorovi veškeré požadované doklady a jiné písemnosti, informace a vysvětlení, která se týkají a jsou potřebná k řádnému provedení Auditů. Auditor je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku a závazků Objednatele nebo vyžádat si provedení inventarizace v oblasti, ve které Auditor či Objednatel zjistil nedostatky. Auditor je dále oprávněn vyžádat si od Objednatele písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o Objednateli u bank. Objednatel se zavazuje poskytnout Auditorovi v této souvislosti co nejvyšší možnou míru součinnosti. V případě, že si Auditor hodlá vyžádat jakékoli údaje o Objednateli od bank, je povinen předem písemně informovat Objednatele o této skutečnosti. O veškeré doklady, písemnosti, informace, vysvětlení od bank a součinnost je Auditor povinen požádat Objednatele vždy s dostatečným předstihem a v dostatečné míře podrobnosti.
3. Nesouhlas Objednatele s výrokem Auditora nemůže být důvodem k ukončení platnosti této Smlouvy ani k náhradě ztrát, které by mohly Objednateli vzniknout. Auditor odpovídá za případné škody vzniklé jeho nesprávným postupem podle své účasti na způsobení škody.
4. Složení týmu, který bude provádět ověření příslušné účetní závěrky Objednatele, včetně určení vedoucího tohoto týmu, sdělí Auditor Objednateli před zahájením Auditů, přičemž Objednatel má právo odmítnout člena týmu navrhovaného Auditorem, neměl-li s tímto členem týmu v předchozím průběhu Auditů dobré zkušenosti.
5. Složení týmu pro Audit účetní uzávěrky
  - a) [REDACTED]
  - b) [REDACTED]
  - c) [REDACTED]
6. V případě služeb uvedených v článku I., odstavci 1. písm. a) této Smlouvy se Auditor zavazuje, že provede předběžné prověření struktury a obsahu přílohy k účetní závěrce již v průběhu hlavní fáze Auditů po skončení příslušného účetního období.
7. Zpráva auditora bude předána Auditorem Objednateli v českém jazyce v minimálně pěti vyhotoveních. Další vyhotovení zprávy auditora v českém jazyce předá Auditor dle potřeb Objednatele bez navýšení ceny za Audit.
8. Auditor musí mít zajištěno pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou třetím osobám na pojistnou částku minimálně 100.000.000,- Kč a to po celou dobu plnění dle této Smlouvy.
9. Auditor se zavazuje postupovat podle pokynů Objednatele, které jsou pro něj závazné. Při plnění této Smlouvy je Auditor povinen upozorňovat Objednatele na nevhodnost nebo nesprávnost jeho pokynů, které by mohly mít za následek újmu na právech Objednatele. Pokud Objednatel i přes upozornění na splnění svých pokynů trvá, neodpovídá Auditor za případnou škodu tím vzniklou. Pokyny Objednatele nemohou být v rozporu se zásadou nezávislosti Auditora ve smyslu § 14 zákona o auditorech. Auditor není povinen uposlechnout pokynů, které by byly v rozporu s předcházející větou tohoto odstavce, a neodpovídá za případnou škodu tím vzniklou.
10. Auditor je povinen i z vlastní iniciativy bez vazby na plnění dle této Smlouvy Objednatele upozornit na zjištěné nedostatky v postupu Objednatele, které nejsou v souladu s příslušnými právními předpisy.
11. Auditor se zavazuje oznámit Objednateli bez zbytečného odkladu všechny skutečnosti, které zjistil v souvislosti s plněním této Smlouvy a které mohou mít vliv na změnu pokynů Objednatele.
12. Auditor odpovídá Objednateli za škodu, která Objednateli vznikne porušením této Smlouvy nebo nerespektováním pokynů Objednatele Auditorem, s výjimkou nerespektování pokynů, které jsou v rozporu se zásadou nezávislosti Auditora.
13. Auditor je oprávněn použít jiné fyzické nebo právnické osoby k provádění Díla pouze se souhlasem Objednatele a s upřesněním úkolů, které budou těmito osobami řešeny. I v takovém případě Auditor odpovídá za splnění svých povinností dle Smlouvy, jako by Audit prováděl sám.

## V. Důvěrnost informací

1. Strany se dohodly, že veškeré informace, které si sdělily v rámci uzavírání a plnění této Smlouvy, dále informace, tvořící její obsah a informace, které si sdělí nebo jinak vyplynou i z jejího plnění, zůstanou dle jejich vůle utajeny.
2. Strany se dohodly, že tyto informace nikomu neprozradí a přijmou taková opatření, která znemožní jejich přístupnost třetím osobám. Ustanovení předchozí věty se nevztahuje na případy, kdy
  - 2.1.1 mají Strany této Smlouvy opačnou povinnost stanovenou zákonem; a/nebo
  - 2.1.2 takové informace sdělí osobám, které mají ze zákona stanovenou povinnost mlčenlivosti; a/nebo
  - 2.1.3 se takové informace stanou veřejně známými či dostupnými jinak než porušením povinností vyplývajících z tohoto článku; a/nebo
  - 2.1.4 se jedná o poskytnutí informací České národní bance v oblasti její dohledové působnosti na finančním trhu nebo příslušnému orgánu podle jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu nebo jiného právního předpisu o provádění mezinárodních sankcí za účelem udržování mezinárodní míru a bezpečnosti, ochrany základních lidských práv a boje proti terorismu; a/nebo
  - 2.1.5 se jedná o poskytnutí informací novému auditorovi nebo auditorovi skupiny v případě provádění auditu konsolidované účetní závěrky; a/nebo
  - 2.1.6 se jedná o plnění povinností podle § 21 odst. 3 až 5 zákona o auditorech; a/nebo
  - 2.1.7 se jedná o poskytnutí dokumentů týkajících se povinného auditu Radou pro veřejný dohled nad auditem, auditorem orgánu veřejného dohledu jiného členského státu, případně třetí země podle § 42 a 49 zákona o auditorech; a/nebo
  - 2.1.8 se jedná o poskytnutí informací příslušným orgánům činným v trestním řízení o skutečnostech svědčících o možném spáchání trestných činů úplatkářství; a/nebo
  - 2.1.9 se jedná o poskytnutí informací soudu nebo poskytnutí informací orgánům činným v trestním řízení, týká-li se trestní řízení statutárního auditora.
3. Pokud Objednatel poskytne Auditorovi faxová čísla či adresy elektronické pošty, na která má Auditor zasílat materiály, bude Auditor předpokládat, že tato spojení jsou dostatečná, bezpečná a důvěrná vzhledem k ochraně zájmů Objednatele do doby, než Objednatel písemně oznámí Auditorovi, že v daném případě se nejedná o bezpečný způsob komunikace.

## VI. Pověřené osoby Stran

Za účelem urychlení a zefektivnění vzájemné spolupráce mezi Stranami po dobu průběhu poskytování služeb jmenují Strany tyto pověřené osoby, a případně jimi určené další osoby, které budou vzájemně v pracovním styku a budou odpovídat za předávání informací a dokumentace, event. provedení dalších činností vyžadovaných pro řádné plnění Smlouvy:

**Za Auditora:** [REDACTED]

Tel.: [REDACTED]

E-mail: [REDACTED]

Za Objednatele: [REDACTED]  
Tel.: [REDACTED]  
E-mail: [REDACTED]

## VII. Smluvní pokuty a úroky z prodlení

1. Jestliže Objednatel neuhradí Cenu za Audit ve sjednané lhůtě splatnosti, zavazuje se uhradit Auditorovi smluvní úrok z prodlení ve výši 0,02 % z dlužné částky za každý den prodlení.
2. Smluvní pokuty se sjednávají v následující výši:
  - a. Pokud Auditor nedodrží lhůtu stanovenou Smlouvou pro dokončení jakékoli etapy služby dle stanoveného harmonogramu, je povinnen zaplatit pokutu ve výši 3.000 Kč bez DPH za každý započatý den prodlení,
  - b. pokud Auditor poruší svůj závazek mlčenlivosti dle článku V. odst. 2 této Smlouvy je povinnen zaplatit Objednateli smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každé jednotlivé porušení povinnosti.
3. Ujednáním o smluvní pokutě ani její úhradou není vyloučen ani omezen nárok na náhradu vzniklé škody a nevylučuje uplatnění nároku na náhradu vzniklé škody, včetně náhrady penále, které bude správcem daně z opožděného podání vyměřeno.

## VIII. Výpověď smlouvy

1. Objednatel je oprávněn tuto Smlouvu vypovědět neprovádí-li Auditor Audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem ve smyslu § 17 odst. 2 zákona o auditorech.

## IX. Závěrečná ustanovení

1. Tato Smlouva může být změněna nebo doplněna pouze písemnými, vzestupně číslovanými dodatky podepsanými oprávněnými zástupci obou Stran s výjimkou článku VI. této Smlouvy. Změnu osoby, pověřené k jednání za příslušnou Stranu Smlouvy je oprávněna tato strana sdělit Straně druhé prokazatelně doručeným sdělením.
2. Auditor prohlašuje, že ke dni uzavření této Smlouvy nemá ve vztahu k Objednateli střet zájmů. Auditor učiní vše proto, aby po dobu trvání této Smlouvy takový střet zájmů nenastal. V případě, že takový střet zájmů bude potenciálně hrozit, bezodkladně o tom písemně vyrozumí Objednatele a učiní vhodná opatření k zamezení střetu zájmů.
3. Oddělitelnost. Pokud se jakékoli ustanovení této Smlouvy stane neplatným či nevymahatelným, nebude to mít vliv na platnost a vymahatelnost ostatních ustanovení této Smlouvy. Strany se zavazují nahradit neplatné nebo nevymahatelné ustanovení novým ustanovením, jehož znění bude odpovídat úmyslu vyjádřenému původním ustanovením a touto Smlouvou jako celkem.
4. Úplnost. Tato Smlouva obsahuje úplnou dohodu Stran ve věci předmětu této Smlouvy, a nahrazuje veškeré ostatní písemné či ústní dohody učiněné ve věci předmětu této Smlouvy.
5. V rámci jednání o této Smlouvě byly Auditorovi sděleny veškeré skutkové a právní okolnosti, které jsou podstatné pro uzavření této Smlouvy. Auditor prohlašuje, že nemá pochybnosti o skutkových a právních okolnostech, podstatných pro uzavření této Smlouvy a že veškeré nejasnosti byly byly vyjasněny před uzavřením této Smlouvy. Kromě ujištění, která si Strany poskytly v této Smlouvě, nebude mít žádná ze Stran žádná další práva a povinnosti v souvislosti s jakýmkoli skutečnostmi, které vyjdou najevo a o kterých neposkytla druhá Strana informace při jednání o této Smlouvě. Výjimkou budou pouze případy, kdy daná Strana úmyslně uvedla druhou Stranu ve skutkový omyl ohledně této Smlouvy.

6. Vzdání se práva. Jestliže kterákoli ze Stran přehlédne nebo promine jakékoliv neplnění, porušení, prodlení nebo nedodržení nějaké povinnosti vyplývající z této Smlouvy, pak takové jednání nezakládá vzdání se takové povinnosti s ohledem na její trvalý nebo následné neplnění, porušení nebo nedodržení a žádné takové vzdání se práva nebude považováno za účinné, pokud nebude pro každý jednotlivý případ vyjádřeno písemně. Za písemnou formu nebude pro tento účel považována výměna e-mailových či jiných elektronických zpráv.
7. Řešení sporů. Objednatel a Auditor se zavazují řešit veškeré spory, které mezi nimi mohou vzniknout v souvislosti s prováděním nebo výkladem Smlouvy jednáním a vzájemnou dohodou. Pokud se nepodaří vyřešit předmětný spor do 30 dnů ode dne jeho vzniku, bude takový spor předložen jednou ze Stran věcně a místně příslušnému soudu. Strany se v souladu s ustanovením § 89a zákona č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, platném znění, dohodly na místní příslušnosti obecného soudu Objednatele.
8. Promlčení práv. Strany se výslovně a neodvolatelně dohodly, že délka promlčecí doby práv Objednatele, jakožto věřitele vyplývajících z této Smlouvy a jednotlivých Dílčích smluv se dle § 630 odst. 1 Občanského zákoníku prodlužuje na dobu deseti (10) let od okamžiku, kdy mohlo právo být uplatněno poprvé
9. Tato Smlouva se vyhotovuje ve třech stejnopisech, každý s platností originálu. Objednatel obdrží dvě a Auditor jedno vyhotovení.
10. Tato Smlouva a vztahy z ní vyplývající se řídí právem České republiky, zejména zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném a účinném znění.
11. Pro vyloučení pochybností Strany výslovně potvrzují, že jsou podnikateli a uzavírají tuto Smlouvu při svém podnikání a na tuto Smlouvu se tudíž neuplatní ustanovení §1793 (neúměrné zkrácení) ani §1796 (lichva) Občanského zákoníku.
12. Pro vyloučení všech pochybností Strany uvádějí, že považují tuto Smlouvu za odvážnou smlouvu a tudíž se na závazky z ní vzniklé nepoužijí ustanovení Občanského zákoníku o změně okolností (§1764 až 1766) a neúměrném zkrácení (§ 1793 až 1795).
13. Tato Smlouva není ve smyslu § 1727 Občanského zákoníku s žádnou další smlouvou na sobě vzájemně závislá.
14. Strany vylučují aplikaci následujících ustanovení Občanského zákoníku na tuto Smlouvu: § 557 (výklad termínu v pochybnosti ke škodě Strany, která jej použila jako první), §1799 a §1800 (doložky v adhezních smlouvách) §1805 odst. 2 (zákaz ultra duplum). Strany se dále dohodly, že ustanovení §1765, §1766 (změna okolností zakládající zvlášť hrubý nepoměr a moderační právo soudu) se na tuto Smlouvu nepoužije.
15. Objednatel Auditora upozorňuje a Auditor bere na vědomí, že Objednatel je osobou uvedenou v § 2 odst. 1 písm. k) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
16. Strany prohlašují, že žádné skutečnosti uvedené v této Smlouvě netvoří obchodní tajemství ve smyslu § 504 Občanského zákoníku.
17. Tato Smlouva nabývá platnosti a účinnosti okamžikem podpisu poslední ze smluvních stran. Den doručení, nebyla-li Smlouva předána osobně, je druhá strana povinna písemně sdělit smluvní straně první.

V Praze dne 19.9.2018

V Praze dne

Za Objednatele:

Za Auditora:

.....  
[Redacted]  
Správa Letiště Praha, s.p.

.....  
Ing. Markéta Schück  
jednatelka  
TPA Audit s.r.o.