

**Smlouva o poskytování služeb**  
**uzavřená podle § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku**

**I. SMLUVNÍ STRANY**

Zadavatel:

Název: **Budějovický Budvar, národní podnik,  
Budweiser Budvar, National Corporation,  
Budweiser Budvar, Entreprise Nationale**

Sídlem: K. Světlé 512/4; 370 04 České Budějovice  
Doručovací číslo: 370 21

IČO: 00514152  
DIČ: CZ00514512

Zastoupený: [REDACTED], ekonomickým ředitelem

Kontaktní osoba ve věci VZ: [REDACTED]

Tel., email: +420 387 705 300; [REDACTED]@budvar.cz

(dále jen „Zadavatel“)

a

Auditor:

Název: **Moore Stephens s.r.o.**

Sídlem: Nádražní 344/23, Smíchov, 150 00 Praha 5

IČ: 26402220  
DIČ: CZ26402220

Zastoupený: [REDACTED], jednatelem

(dále jen „Auditor“)

(dále společně jen „smluvní strany“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto

**Smlouvu o poskytování služeb**

(Dále jen „smlouva“)

**II. PREAMBULE**

- 2.1 Tato smlouva se uzavírá na základě výběrového řízení s názvem „**Statutární audit – Zakázka na auditorské služby**“.
- 2.2 Auditor podpisem této smlouvy prohlašuje, že disponuje veškerými veřejnoprávními oprávněními k plnění dle této smlouvy, zejména oprávněním vydaným Komorou auditorů ČR.

### III. PŘEDMĚT SMLOUVY

Předmětem smlouvy je:

**Ověření (statutární audit) účetní závěrky a výroční zprávy Zadavatele, za účetní období 2018, 2019 a 2020**, a to ve smyslu ustanovení Občanského zákoníku (89/2012 Sb.), Zákona o účetnictví (563/1991 Sb.) a Zákona o auditorech (93/2009 Sb.), v platném znění, a plnění ostatních povinností Auditora ve smyslu ustanovení Zákona o auditorech (93/2009 Sb.), v platném znění.

1. Ověření účetních závěrek a výročních zpráv Zadavatele za účetní období 2018, 2019, 2020 (dále jen „účetní závěrky“ a „výroční zprávy“), vytvoření zprávy auditora za účetní rok 2018, 2019, 2020 a splnění ostatních povinností Auditora dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, v platném znění, zejména ve vztahu k auditnímu výboru dozorčí rady Zadavatele.
2. Úkolem Auditora je vydat názor, zda účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Zadavatele k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření za rok končící rozvahovým dnem v souladu s českými účetními předpisy.
3. Auditor se touto smlouvou zavazuje pro Zadavatele vypracovat zprávy nezávislého auditora o ověření řádných účetních závěrek a výročních zpráv za účetní roky 2018, 2019 a 2020, v českém jazyce, a to v elektronické podobě (formát PDF) včetně 10 vytištěných výtisků.

### IV. PRÁVA A POVINNOSTI STRAN

#### **1. Způsob provedení ověření a povinnosti Auditora**

- 4.1 Způsob ověření účetních závěrek Zadavatele bude vycházet ze Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. v platném znění a standardů Komory auditorů ČR pro audit, kterými jsou mezinárodní standard pro audit ISA. Ověřením účetních závěrek má být docíleno jistoty o tom, zda:
  - a) údaje v účetních závěrkách a informace ve výročních zprávách věrně zobrazují a interpretují stav aktiv, pasiv, nákladů výnosů a výsledek hospodaření Zadavatele,
  - b) účetnictví Zadavatele je vedeno úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
  - c) údaje v rozvaze a závažné hospodářské operace uskutečněné Zadavatelem v průběhu účetních let 2018, 2019 a 2020 byly správně zachyceny,
  - d) roční účetní výkazy byly zpracovány dle platných pravidel se zaměřením na jejich kompletnost a správnost,
- 4.2 Povinností Auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na účetní závěrky a údaje uvedené ve výročních zprávách.
- 4.3 Auditor je povinen při plnění dle této smlouvy navrhnout a provést testy tak, aby v co možná nejvyšší míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních výkazech.

- 4.4 Auditor se zavazuje zaměřit svou pozornost na prověření a zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému Zadavatele s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná se Zadavatelem ihned po jejich zjištění.
- 4.5 V případě, že Auditor v průběhu auditu zjistí závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování závěrečných ročních výkazů, bude o takových nálezech neprodleně informovat Zadavatele. Ostatní návrhy a doporučení včetně komentáře k použitým postupům v průběhu auditu budou uvedeny ve zprávě pro Zadavatele.
- 4.6 Auditor je povinen při plnění předmětu této smlouvy postupovat s odbornou péčí podle pokynů Zadavatele, v souladu s touto smlouvou a příslušnými právními předpisy. Auditor je současně povinen neprodleně upozornit Zadavatele na zřejmou nevhodnost jeho pokynů.
- 4.7 Auditor se zavazuje, že bude průběžně informovat Zadavatele o všech skutečnostech a postupech, které zjistí při výkonu své činnosti, jež mohou mít vliv na úspěšnou realizaci plnění předmětu této smlouvy a na změnu pokynů Zadavatele.
- 4.8 Auditor je povinen uchovávat účetní záznamy vztahující se k předmětu plnění této smlouvy v elektronické podobě.
- 4.9 Auditor je povinen plnit veškeré zákonné povinnosti auditora uložené mu Zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb., v platném znění.

## **2. Povinnosti Zadavatele**

- 4.10 Povinností Zadavatele je vést řádné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní závěrky tak, aby věrně odrážely stav aktiv, pasiv, nákladů, výnosů a výsledek hospodaření.
- 4.11 Zadavatel se zavazuje zajistit Auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům Zadavatele za posuzované období, v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, jaké mu umožňuje jeho informační systém, a to současně s nezbytnými informacemi a vysvětleními od odpovědných pracovníků Zadavatele. Zadavatel je oprávněn po Auditorovi požadovat písemné odůvodnění nezbytnosti všech požadavků Auditora na poskytnutí informací a podkladů.
- 4.12 Zadavatel po předchozí dohodě zajistí Auditorovi a jeho pověřeným zaměstnancům volný přístup do veškerých prostor a k veškerým aktivům Zadavatele k ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem kontroly.
- 4.13 Auditor se zavazuje projednat se Zadavatelem v dostatečném předstihu před zahájením činnosti dle této smlouvy harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení. Zadavatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
- 4.14 Smluvní strany se dohodly, že Auditor bude předmět této smlouvy provádět převážně v prostorách Zadavatele. Zadavatel zajistí pro Auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu. Auditor se zavazuje, že při

používání prostor a věcí poskytnutých Zadavatelem si bude počínat tak, aby byly tyto využívány hospodárně a v případě jejich neúměrného opotřebení či poškození je Auditor povinen nahradit Zadavateli veškeré vniklé náklady. Za veškeré věci odložené Auditorem či jeho zaměstnanci v prostorách Zadavatele, stejně tak jako za jejich ztrátu či poškození, nese odpovědnost Auditor.

### **3. Závěrečné zprávy**

4.15 Auditor vydá závěrečné zprávy o ověření účetních závěrek a výročních zpráv obsahující výrok auditora, ve kterých Auditor vyjádří své stanovisko k účetním závěrkám a údajům uvedeným ve výročních zprávách v souladu s platnými právními předpisy.

4.16 Auditor uvede ve zprávách výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetních závěrkách, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví Zadavatele není vedeno správně, úplně a průkazně.

4.17 Auditor má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z důvodů ležících na straně Zadavatele ověřit některé podstatné údaje v účetní závěrce. V takovém případě je Auditor povinen podrobně popsat důvody vedoucí k omezení rozsahu ověření.

4.18 Pokud by důsledky omezení rozsahu práce Auditora byly takového rozsahu, že by Auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny významných položek účetních závěrek, odmítne Auditor vydat výrok. I v tomto případě však vydá Auditor Zadavateli zprávu podrobně popisující důvody odmítnutí vydání výroku.

4.19 Kromě vlastních výše uvedených auditorských zpráv vydá Auditor Zadavateli za každý účetní rok také dopis, který bude obsahovat poznatky o nedostacích zjištěných v průběhu auditu a případná auditorská doporučení směřující ke zlepšení vnitřního účetního a kontrolního systému Zadavatele.

### **V. TERMÍN PLNĚNÍ**

Auditor se zavazuje provést službu ověření účetní závěrky, výroční zprávy a vyhotovení auditní zprávy dle předmětu plnění této smlouvy popsaného v článku III. této smlouvy s termínem zpracování auditní zprávy vždy do **15. 04. 2019, 15. 4. 2020 a 15. 4. 2021**, nikoliv však dříve než do 10 pracovních dnů po obdržení finální verze účetní závěrky a dokumentů tvořících výroční zprávu. Auditor se zavazuje vyzvat Zadavatele k převzetí plnění vždy nejméně 5 pracovních dnů před navrhovaným termínem předání dokumentů. Ostatní zákonné povinnosti se Auditor zavazuje plnit v zákonných lhůtách, pokud nejsou stanoveny, pak dle zadání Zadavatele.

### **VI. ODMĚNA ZA POSKYTNUTÍ SLUŽEB**

6.1 Zadavatel se zavazuje za řádné plnění služeb dle této smlouvy, a v souladu s Detailní cenovou nabídkou předloženou Auditorem v rámci výběrového řízení, Auditorovi uhradit částku [REDAKCE] Kč bez DPH, tj. [REDAKCE] Kč včetně DPH – viz Příloha č. 1 k této smlouvě.

- 6.2 V ceně jsou zahrnuty veškeré nutné a uznatelné náklady Auditora spojené s řádným zajištěním předmětu této smlouvy.
- 6.3 Dohodnutá odměna je stanovena jako nejvýše přípustná po celou dobu plnění. Zadavatel připouští překročení výše nabídkové ceny pouze v souvislosti se změnou daňových předpisů.

## **VII. PLATEBNÍ PODMÍNKY**

- 7.1 Poskytnuté služby budou fakturovány ve výši odpovídající částce uvedené v článku VI. této Smlouvy, a to následujícím způsobem:
- a) První třetina celkové ceny nejdříve ode dne 15. 4. 2019, za předpokladu, že bude zpráva Auditora za rok 2018 řádně a v požadovaném rozsahu předána Zadavateli.
  - b) Druhá třetina celkové ceny nejdříve ode dne 15. 4. 2020, za předpokladu, že bude zpráva Auditora za rok 2019 řádně a v požadovaném rozsahu předána Zadavateli.
  - c) Třetí třetina celkové ceny nejdříve ode dne 15. 4. 2021, za předpokladu, že bude celkový předmět smlouvy řádně a v požadovaném rozsahu proveden,

Zálohy nejsou sjednány.

- 7.2 Splatnost daňového dokladu je 30 dnů od doručení Zadavateli. Povinnost zaplatit je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu Zadavatele.
- 7.3 Účetní daňový doklad (faktura) musí splňovat náležitosti daňového dokladu (dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění). Nebude-li daňový doklad (faktura) splňovat náležitosti stanovené zákonem, nebo v něm nebudou správně uvedené údaje dle této smlouvy, je Zadavatel oprávněn daňový doklad (fakturu) vrátit Auditorovi, přičemž se v takovém případě přerušuje běh lhůty splatnosti daňového dokladu (faktury). Auditor se v takovém případě zavazuje ve lhůtě 8 dnů daňový doklad (fakturu) opravit a doručit do sídla Zadavatele. Nová lhůta splatnosti počne běžet doručením opraveného daňového dokladu (faktury) Zadavateli.
- 7.4 Platby za poskytnuté služby budou probíhat bezhotovostním převodem na bankovní účet Auditora, který je uveden na faktuře.
- 7.5 Bez předchozího písemného souhlasu Zadavatele není Auditor oprávněn postoupit či započítat jakoukoliv pohledávku vůči Zadavateli, na kterou vznikne Auditorovi právo dle této smlouvy či v souvislosti s ní.

## **VIII. SANKČNÍ UJEDNÁNÍ**

- 8.1 Pokud se Auditor ocitne v prodlení s poskytováním služeb je povinen zaplatit Zadavateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z celkové odměny sjednané v čl. VI této smlouvy (tj. vč. DPH) za každý započatý den prodlení. Nárokováním, resp. úhradou této smluvní pokuty není dotčeno právo Zadavatele na náhradu škody, a to i pokud převyšuje sjednanou smluvní pokutu. Zaplacení smluvní pokuty nezbavuje Auditora povinnosti splnit zajišťovanou povinnost. Odstoupení od Smlouvy nemá vliv na povinnost Auditora zaplatit smluvní

pokutu. Zadavatel má právo smluvní pokuty započíst proti splatným i nesplatným pohledávkám Auditora vzniklých z této smlouvy nebo v souvislosti s ní. Smluvní pokuta je splatná do 7 pracovních dnů ode dne, kdy Zadavatel vyzve Auditora k zaplacení smluvní pokuty.

- 8.2 V případě prodlení Zadavatele se zaplacením jednotlivých faktur je Auditor oprávněn účtovat Zadavateli smluvní úrok z prodlení ve výši 0,05 % z nezaplacené částky (tj. vč. DPH) za každý den prodlení.

### **IX. ODPOVĚDNOST ZA ŠKODU**

- 9.1 Auditor je povinen učinit veškerá opatření potřebná k odvrácení škody nebo k jejímu zmírnění.
- 9.2 Auditor nahradí Zadavateli škodu v plném rozsahu, pokud byla způsobena vadným plněním předmětu této smlouvy nebo nesplněním některé povinnosti Auditora stanovené platným právním předpisem nebo touto smlouvou. Auditor bere výslovně na vědomí, že za škodu se považují také veškeré sankce uložené Zadavateli kontrolním orgánem státní správy za pozdní předložení auditní zprávy, jestliže k pozdnímu předložení došlo v souvislosti s prodláním Auditora.
- 9.3 Auditor prohlašuje a podpisem této smlouvy stvrzuje, že má uzavřenou pojistnou smlouvu na pojištění odpovědnosti pro případ vzniku škody v souvislosti s prováděním auditorské činnosti, přičemž minimální výše pojistného plnění činí nejméně 150 mil. Kč. Auditor se současně zavazuje po celou dobu trvání této smlouvy mít uzavřenou pojistnou smlouvu na uvedenou částku a na vyžádání Zadavatele je povinen předložit její originální vyhotovení. Porušení jakékoliv povinnosti Auditora uvedené v tomto odstavci zakládá právo Zadavatele na okamžité odstoupení od této smlouvy.

### **X. POVINNOST MLČENIVOSTI A UCHOVÁNÍ**

- 10.1 Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany. Smluvní strany prohlašují, že veškeré skutečnosti a informace získané v souvislosti s plněním této smlouvy jsou považovány za důvěrné a smluvní strany se zavazují o těchto skutečnostech a informacích zachovávat mlčenlivost. Povinnost mlčenlivosti se nevztahuje na veřejně známé a dostupné informace a dále na informace, jejichž uveřejnění umožňuje tato smlouva nebo stanoví zákon. V případě porušení povinnosti mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu prokázané škody.
- 10.2 Smluvní strany berou na vědomí, že Zadavatel je povinným subjektem dle § 2 odst. 1 písm. k) zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, a že tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv. Smluvní strany se dohodly, že Zadavatel zveřejní tuto smlouvu způsobem a za podmínek stanovených v zákoně o registru smluv.
- 10.3 Smluvní strany se zavazují nezveřejnit informace obsažené v této smlouvě mající charakter obchodního tajemství. Za takové informace strany zejména označují ujednání obsažená v čl. IV - ODMĚNA ZA POSKYTNUTÍ SLUŽEB.

11.4 Auditor se zavazuje řádně uchovávat originál smlouvy, včetně příloh a dodatků, veškeré originály účetních dokladů a originály dalších dokumentů souvisejících s realizací plnění této smlouvy způsobem uvedeným v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v zákoně č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s dalšími platnými právními předpisy ČR.

## **XI. OSTATNÍ UJEDNÁNÍ**

11.1 Auditor nemůže bez přechozího písemného souhlasu Zadavatele postoupit svá práva a povinnosti plynoucí ze smlouvy třetí osobě.

11.2 Smlouvu může vypovědět pouze Zadavatel, a to i bez uvedení důvodu, avšak nejpozději do 1 měsíce od termínů předání zprávy auditora dle čl. V této smlouvy.

11.3 Není-li v této smlouvě uvedeno jinak, mohou smluvní strany od této smlouvy odstoupit v zákonem stanovených případech.

11.4 V případě předčasného ukončení této smlouvy má Auditor právo na poměrnou část odměny za prokazatelně provedené služby, pokud jsou výsledky těchto služeb pro Zadavatele prokazatelně použitelné.

## **XII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

12.1 Práva a povinnosti vyplývající z této smlouvy se řídí ustanoveními občanského zákoníku, zákona o auditorech a dalšími právními předpisy.

12.2 Změny a dodatky této smlouvy mohou být provedeny pouze písemnými a číslovanými dodatky, podepsanými oprávněnými zástupci obou stran.

12.3 Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran. Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího zveřejnění v registru smluv dle zákona o registru smluv.

12.4 Pro případ, že některé ustanovení této smlouvy je nebo se stane nevykonatelným, neplatným nebo neúčinným, nemá toto vliv na ostatní ustanovení této smlouvy. Strany se zavazují nahradit jakékoliv neplatné nebo neúčinné ustanovení ustanovením, jehož povaha se bude nejvíce přibližovat původnímu záměru stran ve vztahu k předmětu plnění této smlouvy.

12.5 Veškeré spory vzniklé z této smlouvy se strany zavazují řešit smírem, a pokud se takové řešení ukáže jako neúčinné, bude v takovém případě o sporu rozhodovat věcně příslušný soud podle sídla Zadavatele.

12.6 Smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech s platností originálu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží jedno vyhotovení.

12.7 Nedílnou součástí této smlouvy jsou Příloha č. 1 až Příloha č. 3 této Smlouvy.

12.8 Nejpozději v den podpisu této smlouvy Auditor předloží Zadavateli přílohy této smlouvy:

- Přílohu č. 1 – Detailní cenovou nabídku v požadovaném rozsahu
- Přílohu č. 2 – Čestné prohlášení o splnění kvalifikačních podmínek
- Přílohu č. 3 – Platný výpis z obchodního rejstříku Auditora

V Českých Budějovicích dne 21.9.2018

V Českých Budějovicích dne 21.9.2018

Za Zadavatele:

Za Auditora:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, ekonomický ředitel

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, jednatel