



Smlouva o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb

Č. INO/16/06/000368/2018

Dnešního dne uzavřely

Hlavní město Praha

sídlo: 110 01 Praha 1, Mariánské náměstí 2,

IČO: 00064581, DIČ CZ00064581

zastoupené paní Adrianou Krnáčovou, primátorkou hlavního města Prahy

(dále jen „Objednatel“)

- na straně jedné -

a

NEXIA AP a.s.

se sídlem Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00

IČO: 48117013, DIČ: CZ48117013

Bank. spojení: [REDACTED]

jednající / zastoupená Ing. Valdemarem Linkem, předsedou představenstva společnosti

spolu s

AV-AUDITING, spol. s r.o.

se sídlem Tolarova 317, Rosice, 533 51 Pardubice

IČO: 49285220, DIČ: CZ49285220

Bank. spojení: [REDACTED]

jednající / zastoupená Ing. Lenkou Prokúpkovou, jednatelkou společnosti

jako konsorcium NEXIA AP a.s. a AV-AUDITING, spol. s r. o.

(dále jen „Poskytovatel“ nebo „Poskytovatelé“)

- na straně druhé -

tuto

smlouvu o provedení přezkoumání hospodaření a poskytnutí souvisejících služeb

v souladu s ustanovením § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném a účinném znění, ve smyslu ustanovení § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném a účinném znění a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech) v platném a účinném znění

Smluvní strany, vědomy si svých závazků v této Smlouvě obsažených a s úmyslem být touto Smlouvou vázány, dohodly se na následujícím znění Smlouvy:

1. VYMEZENÍ POJMŮ

1.1. Základní pojmy užívané v této smlouvě, včetně jejích příloh, jsou z důvodu snazší orientace v textu uvedeny s velkým počátečním písmenem a jejich význam je následující:

„Autorský zákon“	znamená zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), v platném a účinném znění
„Obchodní podmínky“	znamenají obchodní podmínky upravující právní vztahy vznikající při přezkoumávání hospodaření Hlavního města Prahy, které jsou přílohou č. 1 této Smlouvy
„Občanský zákoník“	znamená zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném a účinném znění
„Smlouva“	znamená tuto smlouvu uzavřenou mezi Objednatelem a Poskytovatelem, včetně jejích příloh, nevyplyvá-li z konkrétního ustanovení, že se pojem „Smlouva“ vztahuje výhradně k tělu této smlouvy bez příloh
„Zákon o auditorech“	zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění zákona č. 227/2009 Sb.
„Zákon o hlavním městě Praze“	znamená zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, v platném a účinném znění
„Zákon o přezkoumání hospodaření“	znamená zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném a účinném znění
„Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů“	znamená zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném a účinném znění
„Zákon o veřejných zakázkách“	znamená zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném a účinném znění
„Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření“	znamená zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy podle ustanovení § 10 Zákona o přezkoumání hospodaření

2. ÚVODNÍ USTANOVENÍ

S ohledem na

- 2.1. otevřené řízení na veřejnou zakázku „Přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy za kalendářní roky 2018-2023“, vyhlášené Objednatelům a uveřejněné dne 27. 4. 2018 ve Věstníku veřejných zakázek pod č. ev. Z2018-013171 (dále jen „otevřené řízení“),
- 2.2. skutečnost, že Poskytovatel předložil v souladu s podmínkami otevřeného řízení řádnou nabídku,
- 2.3. skutečnost, že nabídka Poskytovatele byla vyhodnocena jako ekonomicky nejvýhodnější nabídka,

dohodly se smluvní strany na uzavření této Smlouvy v souladu se zadávacími podmínkami otevřeného řízení.

3. SMLUVNÍ STRANY

3.1. Objednatel prohlašuje, že

- 3.1.1. je veřejnoprávní korporací oprávněnou v rozsahu Zákona o hlavním městě Praze vystupovat v právních vztazích svým jménem a nést odpovědnost z těchto vztahů vyplývající;
- 3.1.2. je dle § 1 Zákona o přezkoumání hospodaření územním samosprávným celkem, jehož údaje o ročním hospodaření jsou předmětem přezkoumání v rozsahu a za podmínek stanovených zákonem;
- 3.1.3. splňuje veškeré podmínky a požadavky v této Smlouvě stanovené a je oprávněn tuto Smlouvu uzavřít a řádně plnit závazky v ní obsažené.

3.2. Poskytovatelé prohlašují, že

- 3.2.1. NEXIA AP a.s. je právnickou osobou řádně založenou a zapsanou podle českého právního řádu v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl B, číslo vložky 14203.
- 3.2.2. AV-AUDITING spol. s r.o. je právnickou osobou řádně založenou a zapsanou podle českého právního řádu v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, číslo vložky 4404.
- 3.2.3. splňují veškeré podmínky a požadavky v této Smlouvě stanovené a jsou oprávněni tuto Smlouvu uzavřít a řádně plnit závazky v ní obsažené.
- 3.2.4. tato Smlouva je na straně poskytovatele uzavírána za konsorcium, jehož členy jsou vedoucí člen konsorcia NEXIA AP a.s. se sídlem Sokolovská 5/49, PSČ 186 00, Praha 8, IČO: 48117013, zastoupená Ing. Valdemarem Linkem, předsedou představenstva a AV-AUDITING, spol. s r.o. se sídlem Tolarova 317, PSČ 533 51, Pardubice, IČO: 49285220, zastoupená Ing. Lenkou Prokúpkovou, jednatelkou, kteří spolu za účelem naplnění této smlouvy uzavřeli dne 28. 5. 2018 Konsorciální smlouvu, která byla Objednateli předložena v originálním znění jako součást nabídky na veřejnou zakázku

„PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY ZA KALENDÁŘNÍ ROKY 2018 – 2023“.

- 3.2.5. Oba členové konsorcia ve smyslu konsorciální smlouvy výslovně přijali závazek, že budou vůči Objednateli i třetím osobám z jakýchkoliv právních vztahů vzniklých v souvislosti s plněním předmětu této Smlouvy zavázáni společně a nerozdílně, přičemž i odpovědnost za realizaci veřejné zakázky ponесou společně a nerozdílně, a to po celou dobu plnění (realizace) předmětu této Smlouvy i po dobu trvání jiných závazků vyplývajících z plnění předmětu této Smlouvy.

4. PŘEDMĚT SMLOUVY

- 4.1. Předmětem této Smlouvy je povinnost Poskytovatele poskytnout Objednateli následující auditorické služby ve smyslu Zákona o auditorech, a to způsobem a za podmínek, stanovených touto Smlouvou a obchodními podmínkami, které jsou nedílnou součástí této Smlouvy:
- 4.1.1. přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy a vydání zprávy auditora o výsledcích tohoto přezkoumání podle Zákona o přezkoumávání hospodaření za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023 včetně jejího projednání s primátorkou/primátorem hl. m. Prahy, zpráva za každé účetní období bude dodána v českém a anglickém jazyce;
- 4.1.2. provedení souvisejících služeb, jimiž se rozumí:
- 4.1.2.1. spolupráce při přípravě účetních výkazů, finančních výkazů a souvisejících příloh za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023, Poskytovatel také zpracuje a předá Objednateli konečné znění souhrnných účetních výkazů v českém a anglickém jazyce;
- 4.1.2.2. zpracování a předání Objednateli účetně metodických doporučení souvisejících s hospodařením hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023;
- 4.1.2.3. zpracování a předání Objednateli doporučení a návrhů opatření k odstranění nedostatků zjištěných během přezkoumání hospodaření za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023;
- 4.1.2.4. spolupráce při zpracování výročních zpráv o hospodaření hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023, spočívající ve zpracování a předání podkladů pro tyto zprávy Objednateli a v následném ověření těchto zpráv po ukončení přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy v jednotlivých účetních obdobích, včetně zpracování a předání Objednateli zpráv o ověření výročních zpráv o hospodaření hlavního města Prahy ve smyslu Zákona o auditorech;

- 4.1.3. poskytování poradenských služeb v oblasti ekonomické, daňové a účetní v průběhu kalendářních let 2018 až 2024 souvisejících s předmětem Smlouvy, a to v rozsahu nejvýše 120 hodin za jedno účetní období;
- 4.1.4. zpracování a předání zadavateli účetně metodických doporučení souvisejících s hospodařením hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023 pro sestavení konsolidované účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů platných pro veřejný sektor (IPSAS).
- 4.2. Předmětem této Smlouvy je dále závazek Objednatele uhradit za řádně poskytnuté služby Poskytovateli odměnu, a to ve výši, způsobem a za podmínek stanovených touto Smlouvou.
- 4.3. Služby dle této Smlouvy se považují za řádně poskytnuté, jsou-li co do rozsahu i termínu dodání poskytnuty v souladu s touto Smlouvou a předpisy vymezenými v odst. 6.1 Smlouvy. Je-li součástí služby i předání výstupu této služby, je podmínkou řádného poskytnutí služby také řádné předání výstupu, tj. předání výstupu, obsahujícího veškeré náležitosti, požadované touto Smlouvou, a to v dohodnutém termínu.
- 4.4. Předmětem této Smlouvy jsou i další práva a povinnosti, související s plněními dle odst. 4.1 a 4.1.2. této Smlouvy.

5. PRÁVA A POVINNOSTI OBJEDNATELE

- 5.1. Objednatel je v souladu s příslušnými právními předpisy odpovědný za:
 - 5.1.1. vedení úplného, průkazného a správného účetnictví v souladu s právními předpisy České republiky;
 - 5.1.2. fungování odpovídajícího systému vnitřní kontroly v oblasti přípravy účetní závěrky;
 - 5.1.3. správné zaúčtování účetních operací, realistické účetní odhady, ochranu svého majetku a za věrné zobrazení skutečností uvedených v účetní závěrce a její soulad s právními předpisy České republiky;
 - 5.1.4. přípravu výroční zprávy hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023 v souladu s právními předpisy České republiky;
 - 5.1.5. přípravu a sestavení účetní závěrky hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023 v souladu s právními předpisy České republiky.
- 5.2. Objednatel poskytne Poskytovateli k ověření účetní závěrku za jednotlivá účetní období zpracovanou podle českých právních předpisů v originálním výtisku, v českém jazyce, podepsanou odpovědnou osobou ve lhůtách uvedených v článku 8 této Smlouvy.
- 5.3. Objednatel je oprávněn čerpat služby dle odst. 4.1.3 v rozsahu dle svého uvážení, v žádném případě není povinen vyčerpat celý rozsah, stanovený v odst. 4.1.3 jako nejvyšší, ani hradit jakoukoliv cenu za tyto služby, pokud mu skutečně nebyly poskytnuty.

- 5.4. Objednatel je oprávněn použít všechny výstupy Poskytovatele vytvořené na základě této Smlouvy bez omezení pouze v rozsahu a v podobě, ve které byly vydány, s výjimkou případů, kdy se jedná o úpravy a použití pro vnitřní potřeby Objednatele. Za použití a úpravy pro vnitřní potřeby Objednatele se považují i případy, kdy jsou výstupy Poskytovatele užity ve vztahu k městským částem Objednatele nebo jím zřízených příspěvkových organizací. Jakékoliv úpravy výstupů Poskytovatele v jiných než vnitřních materiálech Objednatele podléhají souhlasu Poskytovatele, nestanoví-li tato Smlouva jinak. Poskytovatel nenes odpovědnost za jejich využití jakoukoli třetí stranou.
- 5.5. Jakékoli výstupy vytvořené na základě této Smlouvy včetně zpráv pro vnitřní potřebu Objednatele, jakož i zprávy a dokumenty zpracované podle odst. 4.1 této Smlouvy, lze zveřejnit bez předchozího souhlasu Poskytovatele, nedohodnou-li se strany v konkrétním případě písemně jinak.
- 5.6. Objednatel zajistí Poskytovateli přístup k účetním knihám, účetním písemnostem a dokumentům včetně mzdové evidence, zápisů z jednání Zastupitelstva hlavního města Prahy a Rady hlavního města Prahy za časové období, za které je přezkoumáváno hospodaření Objednatele, současně s informacemi a vysvětleními od odpovědných zaměstnanců, a to v rozsahu a na dobu nezbytně nutnou pro řádné plnění této Smlouvy. Vysvětlení bude na oprávněnou žádost Poskytovatele též písemné, podepsané odpovědným zaměstnancem. Na základě oprávněné a řádně odůvodněné žádosti Poskytovatele zajistí Objednatel přístup Poskytovateli i k dalším účetním dokumentům. Poskytovatel je oprávněn si v odůvodněných případech vyžádat písemné pověření o přístupu k informacím vedeným o Objednateli u bank, finančních úřadů a advokátních kanceláří.
- 5.7. Objednatel se zavazuje poskytnout Poskytovateli na jeho oprávněnou a řádně odůvodněnou písemnou žádost „Prohlášení“ potvrzující důležitá ústní vysvětlení a prohlášení podepsané odpovědnými osobami.
- 5.8. Objednatel umožní Poskytovateli přístup do všech prostor a k veškerému majetku hlavního města Prahy a také účast při inventurách majetku, a to v rozsahu a na dobu nezbytně nutnou pro řádné plnění dle této Smlouvy. Termíny konání těchto inventur oznámí Objednatel Poskytovateli nejméně jeden měsíc před jejich konáním.
- 5.9. Objednatel umožní Poskytovateli zahájit práce na plnění, vymezená v odst. 4.1 této Smlouvy, k datu uvedenému v článku 8 této Smlouvy, a k tomuto datu také připraví základní informace potřebné k přezkoumání hospodaření.
- 5.10. Objednatel zabezpečí poskytnutí potřebné součinnosti jím zřízené příspěvkové organizace (§ 9 Zákona o přezkoumání hospodaření).
- 5.11. Rozsah součinnosti Objednatele dle článku 5 této Smlouvy představuje úplný rozsah součinnosti Objednatele, který je povinen Poskytovateli poskytnout v souladu s touto Smlouvou, a to v rozsahu nezbytném pro řádné plnění Poskytovatele, nestanoví-li tato Smlouva výslovně další povinnosti Objednatele na součinnost s Poskytovatelem.

6. PRÁVA A POVINNOSTI POSKYTOVATELE

- 6.1. Poskytovatel je povinen provádět služby dle odst. 4.1 této Smlouvy v souladu s touto Smlouvou, obchodními podmínkami, které tvoří nedílnou součást této Smlouvy, se Zákonem o přezkoumání hospodaření, Zákonem o auditorech a dalšími souvisejícími

- právními předpisy i auditorskými směrnicemi vydanými Komorou auditorů České republiky.
- 6.2. Poskytovatel je povinen se seznámit se systémem vnitřní kontroly Objednatele tak, aby byl schopen poskytnout plnění dle této Smlouvy způsobem a v časovém rozložení, odpovídajícím oprávněným zájmům a potřebám Objednatele.
 - 6.3. Poskytovatel je povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka a závěrečný účet Objednatele neobsahuje zjevné nesprávnosti. Přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka a závěrečný účet Objednatele neobsahuje významné nesprávnosti, získá Poskytovatel přezkoumáním hospodaření dle pododst. 4.1.1 této Smlouvy provedeném v souladu s ustanovením odst. 6.1 této Smlouvy a s využitím jeho prokázaných odborných znalostí a zkušeností.
 - 6.4. Výsledkem přezkoumání hospodaření dle pododst. 4.1.1 této Smlouvy jsou zápisy z dílčích přezkoumání a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, které musí splňovat náležitosti podle Zákona o přezkoumání hospodaření. Dílčí zápisy i zpráva budou pro jednotlivé kalendářní roky zpracovány vždy ve lhůtách, uvedených v článku 8 této Smlouvy. Poskytovatel se zavazuje Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření zpracovat a předat Objednateli v českém jazyce a anglickém jazyce.
 - 6.5. Poskytovatel předá Objednateli doporučení a návrhy opatření k odstranění případných nedostatků zjištěných během přezkoumání hospodaření za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023, a to ve lhůtách uvedených v článku 8 této Smlouvy.
 - 6.6. Poskytovatel bude s Objednatelem aktivně spolupracovat na přípravě účetních a finančních výkazů a na závěr spolupráce zpracuje a vydá návrh konečného znění těchto účetních a finančních výkazů za jednotlivá účetní období let 2018 až 2023 v českém a anglickém jazyce, a to ve lhůtách uvedených v článku 8 této Smlouvy.
 - 6.7. Poskytovatel předá Objednateli účetně metodická doporučení pro vedení účetnictví ve všech oblastech hospodaření hlavního města Prahy a metodická doporučení pro přípravu sestavování účetní závěrky a účetně metodická doporučení související s hospodařením hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023 pro sestavení konsolidované účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů.
 - 6.8. Poskytovatel bude spolupracovat s Objednatelem při zpracování výroční zprávy o hospodaření hlavního města Prahy tak, aby výroční zpráva za jednotlivá účetní období let 2018 až 2023 byla vydána a projednána s primátorem hlavního města Prahy ve lhůtách uvedených v článku 8 této Smlouvy, a ve stanovené lhůtě zpracuje a předá Objednateli podklady pro zpracování výroční zprávy i zprávu o ověření výroční zprávy auditorem.
 - 6.9. Poskytovatel bude Objednateli na základě jeho požadavků poskytovat poradenské služby v oblasti ekonomické, daňové a účetní související s předmětem Smlouvy, a to v rozsahu a způsobem uvedenými v této Smlouvě.
 - 6.10. Poskytovatel se zavazuje v dostatečném předstihu projednat s Objednatelem pracovní verze veškerých písemných dokumentů zpracovávaných a vydávaných v souladu s touto Smlouvou před jejich dokončením, vydáním a předáním Objednateli.

- 6.11. Poskytovatel je povinen provádět veškeré činnosti podle této Smlouvy s řádnou a dostatečnou péčí s využitím všech svých odborných znalostí a zkušeností a postupovat v souladu s právními předpisy, auditorskými směrnicemi a dalšími profesními předpisy, zejména etickým kodexem.
- 6.12. Poskytovatel je dále povinen postupovat při plnění, stanoveném v odst. 4.1, pododst. 4.1.1, 4.1.2 a 4.1.4 této Smlouvy, způsobem stanoveným v příloze č. 1 této Smlouvy.
- 6.13. Poskytovatel je povinen služby dle pododst. 4.1.1 této Smlouvy poskytovat sám, tedy nikoliv prostřednictvím poddodavatelů.
- 6.14. Poskytovatel je oprávněn poskytovat plnění dle této Smlouvy s výjimkou dle odst. 6.13 prostřednictvím třetích stran, uvedených v příloze č. 2 této Smlouvy, a to pouze v rozsahu plnění vymezeném v příloze č. 2. Jakékoliv další poddodávky (prostřednictvím jiných poddodavatelů nebo jiných služeb, než jak jsou stanoveny v příloze č. 2 této Smlouvy) podléhají předchozímu schválení Objednatele. V případě, že Poskytovatel prokázal splnění části kvalifikace v otevřeném řízení prostřednictvím poddodavatele, musí tento poddodavatel i tomu odpovídající část plnění poskytovat. Poskytovatel je oprávněn změnit poddodavatele, pomocí kterého prokázal část splnění kvalifikace v otevřeném řízení, jen z vážných důvodů a s předchozím písemným souhlasem Objednatele, přičemž nový poddodavatel musí disponovat minimálně stejnou kvalifikací, kterou původní poddodavatel prokázal za Poskytovatele; Objednatel nesmí souhlas se změnou poddodavatele bez objektivních důvodů odmítnout.
- 6.15. Odpovědná osoba Poskytovatele dle odst. 11.2 této Smlouvy se bude zejména podílet na řízení činností, které jsou předmětem této Smlouvy, aktivně se účastnit těchto činností a účastnit se setkání s Objednatelem, souvisejících s realizací této Smlouvy. Obdobně další dvě osoby (členové týmu), kterými Poskytovatel prokázal splnění kvalifikace v otevřeném řízení na pozici „vedoucí týmu“ a „specialista“ jsou povinni se podílet na plnění činností, jež jsou předmětem této Smlouvy. To nevyklučuje, aby činnosti, které jsou předmětem této Smlouvy, prováděly i další osoby, a to v souladu s touto Smlouvou. Změna odpovědné osoby dle tohoto odstavce podléhá schválení Objednatelem. Změna členů týmů podléhá oznámení Objednateli, přičemž Poskytovatel je povinen nahradit je osobami s minimálně stejnou kvalifikací a zkušenostmi.

7. CENA A ZPŮSOB PLACENÍ

- 7.1. Smluvní strany sjednávají cenu za řádné a včasné plnění předmětu Smlouvy podle odst. 4.1. této Smlouvy takto:
- 7.1.1. za přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy za jedno účetní období podle pododst. 4.1.1 Smlouvy dle řádku 4 přílohy č. 3 této Smlouvy.
- 7.1.2. za spolupráci při přípravě souhrnných účetních a finančních výkazů, včetně návrhu zpracování konečného znění těchto výkazů v jazyce českém a anglickém za jedno účetní období podle pododst. 4.1.2.1 Smlouvy dle řádku 5 přílohy č. 3 této Smlouvy.
- 7.1.3. za zpracování a předání metodických doporučení souvisejících s hospodařením hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období; podle pododst. 4.1.2.2 Smlouvy dle řádku 6 přílohy č. 3 této Smlouvy.

- 7.1.4. za zpracování a předání doporučení a návrhů opatření k odstranění nedostatků zjištěných během přezkoumání hospodaření za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023 podle pododst. 4.1.2.3 Smlouvy dle řádku 7 přílohy č. 3 této Smlouvy.
- 7.1.5. za spolupráci při zpracování výroční zprávy o hospodaření hlavního města Prahy za jedno účetní období, včetně vydání související auditorské zprávy podle pododst. 4.1.2.4 Smlouvy dle řádku 8 přílohy č. 3 této Smlouvy.
- 7.1.6. za poskytování poradenských služeb v oblasti ekonomické, daňové a účetní podle pododst. 4.1.3 Smlouvy dle řádku 9 přílohy č. 3 této Smlouvy, a to za skutečně poskytnuté množství těchto služeb ve výši stanovené hodinové sazby za každou byť jen započatou hodinu řádně poskytnutých služeb.
- 7.1.7. za zpracování a předání účetně metodických doporučení souvisejících s hospodařením hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023 pro sestavení konsolidované účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů platných pro veřejný sektor (IPSAS); dle pododst. 4.1.4 Smlouvy dle řádku 10 přílohy č. 3 této Smlouvy.
- 7.2. Všechny ceny dle předchozích odstavců jsou stanoveny jako závazné, nejvýše přípustné a nepřekročitelné, nestanoví-li tato Smlouva výslovně jinak. Poskytovatel do cen zahrnul všechny případné náklady či poplatky a další výdaje, které mu při poskytování služeb dle této Smlouvy mohou vzniknout.
- 7.3. Cenu je možné upravit výhradně v případě, že během poskytování služeb dle této Smlouvy dojde ke změně:
- 7.3.1. zákonné výše sazby daně z přidané hodnoty, která se uplatňuje na služby, jež jsou předmětem této veřejné zakázky. V tomto případě je Poskytovatel povinen účtovat k ceně služeb DPH v platné výši;
- 7.3.2. předpisů, upravujících minimální ceny služeb, které jsou předmětem této Smlouvy, včetně předpisů příslušné profesní organizace, pokud závazně upravují cenu auditorských služeb, za předpokladu, že dojde ke zvýšení takto stanovené minimální ceny nad výši, kterou smluvní strany sjednaly v této Smlouvě a takto sjednaná cena by byla v rozporu s příslušným právním předpisem nebo předpisem příslušné profesní organizace.
- 7.4. V případě dle odst. 7.3.2. uzavřou Poskytovatel s Objednatelům dodatek k této Smlouvě o změně cen, a to s účinností a pouze v rozsahu odpovídajícím příslušné změně předpisů. V případě zvýšení ceny dle odst. 7.3.2 bude uzavřen dodatek jen v takovém rozsahu, aby cena dle takového dodatku dosahovala výše nově stanovené závazné minimální ceny.
- 7.5. Za služby dle pododst. 4.1.1, 4.1.2.1, 4.1.2.2, 4.1.2.3, 4.1.2.4 a 4.1.4 této Smlouvy řádně poskytnuté za dané účetní období uhradí Objednatel Poskytovateli cenu stanovenou dle pododst. 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5 a 7.1.7 této Smlouvy; za služby dle pododst. 4.1.3 této Smlouvy řádně poskytnuté v daném účetním období uhradí Objednatel Poskytovateli cenu ve výši stanovenou dle pododst. 7.1.6 této Smlouvy.
- 7.6. Nárok na zaplacení ceny vzniká řádným poskytnutím služeb. Cena za řádně poskytnuté služby je splatná vždy na základě faktury – daňového dokladu, vystavené Poskytovatelem v případě služeb dle pododst. 4.1.3 měsíčně pozadu a v případě služeb dle pododst. 4.1.1, 4.1.2.1, 4.1.2.2, 4.1.2.3, 4.1.2.4 a 4.1.4 nejdříve v den předání

Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující veškeré náležitosti vyplývající ze zákona i této Smlouvy, zpracované v souladu se Smlouvou. Je-li však kterákoliv služba dle této Smlouvy poskytnuta po termínu, stanoveném pro předání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebo je-li po tomto termínu předán výstup kterékoliv služby, je cena za takovou službu splatná na základě faktury – daňového dokladu vystavené Poskytovatelem nejdříve v den řádného poskytnutí takové služby nebo řádného dodání výstupu takové služby, a to v souladu s touto Smlouvou. Byla-li část ceny za služby uhrazena formou záloh, uhradí Objednatel v souladu s tímto ustanovením na základě faktury – daňového dokladu, obsahující řádné vyúčtování poskytnutých záloh, zbývající část ceny. Poskytovatel je povinen vystavit fakturu – daňový doklad za příslušnou službu nejpozději do třiceti (30) kalendářních dní ode dne, kdy mu vznikl v souladu s touto Smlouvou nárok na vystavení takové faktury.

- 7.7. Splatnost všech faktur činí vždy nejméně třicet (30) kalendářních dní ode dne doručení faktury – daňového dokladu Objednateli; faktura musí obsahovat všechny náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Nedílnou součástí každé faktury – daňového dokladu je i přehled činností a úkonů, které Poskytovatel v příslušném období při plnění předmětu této Smlouvy pro Objednatele vykonal a které jsou předmětem příslušné fakturace.
- 7.8. Objednatel se s Poskytovatelem dohodl na výši měsíčních záloh za služby dle pododst. 4.1.1, 4.1.2.1, 4.1.2.2, 4.1.2.3, 4.1.2.4 a 4.1.4 této Smlouvy. Tyto zálohy budou hrazeny na základě zálohové faktury, obsahující všechny právními předpisy požadované údaje, vystavené Poskytovatelem nejdříve první den měsíce, následujícího po měsíci, za který má být záloha uhrazena, se lhůtou splatnosti nejméně 30 kalendářních dní.
- 7.9. Celková výše záloh, vyplacených dle tohoto ustanovení, nesmí za příslušný rok přesáhnout 80 % ceny za služby dle pododst. 4.1.1, 4.1.2.1, 4.1.2.2, 4.1.2.3, 4.1.2.4 a 4.1.4 této Smlouvy bez příslušné sazby daně z přidané hodnoty za dané účetní období. Měsíční výše záloh budou stanoveny rovnoměrně (stejná výše měsíčních záloh), budou vycházet z ceny uvedených služeb dle pododst. 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5 a 7.1.7 této Smlouvy a budou respektovat požadavek na maximální výši 80 % z ceny za uvedené služby.
- 7.10. Celková výše záloh, vyplacených dle ustanovení odst. 7.8 této Smlouvy, je smluvními stranami stanovena na 50 % z ceny za služby dle pododst. 4.1.1, 4.1.2.1, 4.1.2.2, 4.1.2.3, 4.1.2.4 a 4.1.4 této Smlouvy, bez příslušné sazby daně z přidané hodnoty, za daný rok.
- 7.11. Datem zdanitelného plnění pro každé účetní období, v němž jsou poskytovány služby, vymezené v odst. 4.1 této Smlouvy, je vždy datum řádného vystavení faktury za příslušné služby v souladu s touto Smlouvou.
- 7.12. Ceny dle článku 7 Smlouvy zahrnují i ceny za poskytnutí práva užívat jakékoliv autorské dílo ve smyslu § 2 Autorského zákona, které případně vznikne a je předáno Objednateli v souladu s touto Smlouvou, a to v rozsahu, stanoveném touto Smlouvou. Poskytovatel pro případ vzniku a předání autorského díla tímto poskytuje okamžikem jeho předání Objednateli oprávnění užít takové autorské dílo (licenci), a to ke všem způsobům užití v neomezeném územním a množstvívím rozsahu, s výjimkou omezení dle odst. 5.3 této Smlouvy, na dobu trvání autorských práv k takovým autorským dílům.

8. LHŮTY K POSKYTNUTÍ SLUŽEB

- 8.1. Poskytovatel zahájí práce na dílčím přezkoumání hospodaření (předběžná fáze) v prostorách Magistrátu hlavního města Prahy v měsíci září příslušného roku účetního období, jež je předmětem přezkoumání. Poskytovatel oznámí zahájení dílčího přezkoumání Objednateli a předloží mu seznam požadavků na součinnost čtrnáct (14) dnů před zahájením prací. V případě, že tato Smlouva bude uzavřena stranami po termínu, dohodnutém pro zahájení práce na dílčím přezkoumání, zahájí Poskytovatel činnosti dle tohoto ustanovení bez zbytečného odkladu ode dne uzavření této Smlouvy.
- 8.2. Poskytovatel předá Objednateli ke schválení návrh harmonogramu přezkoumání hospodaření Objednatele za rok 2018 do třiceti (30) kalendářních dní ode dne podpisu této Smlouvy. Návrh harmonogramu přezkoumání hospodaření Objednatele za další kalendářní roky předá Poskytovatel ke schválení Objednateli nejpozději do 15. srpna příslušného kalendářního roku. Objednatelem schválený harmonogram přezkoumání hospodaření Objednatele (dále jen „harmonogram přezkoumání“) je pro Poskytovatele závazný, a to v souladu s ustanoveními této Smlouvy.
- 8.3. Poskytovatel vydá v rámci dílčího přezkoumání za předchozí část kalendářního roku, podle Zákona o přezkoumání hospodaření, zápis (zprávu) z dílčího přezkoumání a návrh opatření k odstranění zjištěných nedostatků do 15. prosince kalendářního roku, za který se provádí přezkoumání hospodaření, nestanoví-li harmonogram přezkoumání dřívější lhůtu.
- 8.4. Poskytovatel zahájí práce na dílčím přezkoumání hospodaření (závěrečná fáze) zbývajících částí kalendářního roku, podle Zákona o přezkoumání hospodaření, do 15. února roku následujícího po skončení kalendářního roku, za který se provádí přezkoumání hospodaření, nestanoví-li harmonogram přezkoumání dřívější lhůtu. Poskytovatel oznámí zahájení tohoto dílčího přezkoumání Objednateli a předloží mu seznam požadavků na součinnost čtrnáct (14) dnů před zahájením prací.
- 8.5. Objednatel předloží Poskytovateli k přezkoumání roční účetní závěrku a závěrečný účet v návaznosti na rozpočet hlavního města Prahy, výsledky hospodaření a finanční situaci do konce března roku následujícího po skončení kalendářního roku, za který se provádí přezkoumání hospodaření, nestanoví-li harmonogram přezkoumání jinou lhůtu.
- 8.6. Poskytovatel předá Objednateli Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření Objednatele, v souladu se Zákonem o přezkoumání hospodaření, v českém a anglickém jazyce, vždy do 31. května následujícího roku po skončení kalendářního roku, za který se provádí přezkoumání hospodaření, nestanoví-li harmonogram přezkoumání dřívější lhůtu. Předtím je povinen umožnit Objednateli podat k návrhu zprávy písemné stanovisko, a to v souladu se Zákonem o přezkoumání hospodaření.
- 8.7. Poskytovatel je povinen projednat Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření s primátorkou/primátorem hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 11 Zákona o přezkoumání hospodaření tak, aby Zpráva o přezkoumání hospodaření mohla být po tomto projednání uveřejněna po dobu 15 dnů na Úřední desce zadavatele a poté předložena ke schválení Zastupitelstvu hlavního města Prahy do 30. června následujícího roku po skončení kalendářního roku, za který se provádí přezkoumání hospodaření (jednání Zastupitelstva hlavního města Prahy se konají zpravidla poslední čtvrtek v měsíci).

- 8.8. Poskytovatel předá Objednateli doporučení a návrhy opatření k odstranění nedostatků zjištěných během přezkoumání hospodaření za přezkoumávaný rok do 31. května následujícího roku po skončení kalendářního roku, za který se provádí přezkoumání hospodaření, nestanoví-li harmonogram přezkoumání dřívější lhůtu.
- 8.9. Poskytovatel předá Objednateli podklady pro výroční zprávu o hospodaření hlavního města Prahy za každé účetní období kalendářních let 2018 až 2023 do 25. dubna následujícího roku po skončení kalendářního roku, pro který je výroční zpráva vydávána, zprávu o ověření výroční zprávy Objednatele připravenou v souladu s právními předpisy České republiky předá Poskytovatel Objednateli vždy do čtrnácti (14) kalendářních dnů od obdržení výroční zprávy, a to v podobě připravené pro tisk. Harmonogram přezkoumání může stanovit dřívější lhůtu.
- 8.10. Poskytovatel zpracuje a vydá konečné znění souhrnných účetních a finančních výkazů v požadovaném formátu v českém a anglickém jazyce vždy do 31. května roku následujícího po skončení kalendářního roku, za který se provádí přezkoumání hospodaření, nestanoví-li harmonogram přezkoumání dřívější lhůtu.
- 8.11. Poskytovatel zpracuje a Objednateli předá metodická doporučení související s hospodařením hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období dle pododst. 4.1.2.2 a 4.1.4 Smlouvy do konce března roku následujícího po skončení kalendářního roku, za který se provádí přezkoumání hospodaření, nestanoví-li harmonogram přezkoumání dřívější lhůtu.
- 8.12. Služby dle pododst. 4.1.3 poskytne Poskytovatel Objednateli na základě jeho výzvy k poskytnutí těchto služeb, a to písemně nebo zaslané Poskytovateli prostředky elektronické komunikace (e-mail) ve lhůtě, obsažené v takové výzvě, která musí být přiměřená složitosti konkrétně požadovaných služeb. Na základě výzvy Objednatele připraví Poskytovatel předem kvalifikovaný odhad počtu hodin, jaký si požadované služby v požadovaném rozsahu vyžádají. Tyto služby Poskytovatel poskytne po předchozím vzájemném odsouhlasení předpokládaného počtu hodin. Pokud by požadavek Poskytovatele překročil rozsah služeb, sjednaný touto Smlouvou jako nejvyšší, je Poskytovatel povinen na tuto skutečnost Objednatele písemně upozornit a vyžádat si předchozí písemný souhlas Objednatele, jinak mu za poskytnutí takových služeb nevzniká nárok na žádnou odměnu ani na náhradu jiných nákladů.
- 8.13. Pokud se Objednatel ocitne v prodlení s poskytnutím součinnosti Poskytovateli dle této Smlouvy, může Poskytovatel poskytnout služby, jejichž poskytnutí je takovým prodlením Objednatele přímo dotčeno, se shodným prodlením, aniž by to představovalo porušení podmínek této Smlouvy, pokud takové prodlení Objednatele Poskytovatel nezavinil svým jednáním nebo nečinností v rozporu s touto Smlouvou, právními předpisy a vnitřními předpisy Komory auditorů ČR, nebo obchodními zvyklostmi v oblasti poskytování auditorských služeb.

9. SMLUVNÍ POKUTY

- 9.1. Pro případ prodlení s plněním dle této Smlouvy sjednaly smluvní strany následující smluvní pokuty:
- 9.1.1. v případě prodlení Poskytovatele s plněním dle odst. 8.1 této Smlouvy, uhradí Poskytovatel Objednateli smluvní pokutu ve výši 15.000,- Kč (slovy: patnácttisíc korun českých) za každý den prodlení;

- 9.1.2. v případě prodlení Poskytovatele s plněním dle odst. 8.3 této Smlouvy, uhradí Poskytovatel Objednateli smluvní pokutu ve výši 20.000,- Kč (slovy: dvacet tisíc korun českých) za každý den prodlení;
 - 9.1.3. v případě prodlení Poskytovatele s plněním dle odst. 8.4 této Smlouvy, uhradí Poskytovatel Objednateli smluvní pokutu ve výši 15.000,- Kč (slovy: patnáct tisíc korun českých) za každý den prodlení;
 - 9.1.4. v případě prodlení Poskytovatele s plněním dle odst. 8.6 této Smlouvy, uhradí Poskytovatel Objednateli smluvní pokutu ve výši 25.000,- Kč (slovy: dvacet pět tisíc korun českých) za každý den prodlení;
 - 9.1.5. v případě prodlení Poskytovatele s plněním dle odst. 8.8 této Smlouvy, uhradí Poskytovatel Objednateli smluvní pokutu ve výši 15.000,- Kč (slovy: patnáct tisíc korun českých) za každý den prodlení;
 - 9.1.6. v případě prodlení Poskytovatele s plněními dle odst. 8.9 této Smlouvy, uhradí Poskytovatel Objednateli smluvní pokutu ve výši 15.000,- Kč (slovy: patnáct tisíc korun českých) za každý den prodlení;
 - 9.1.7. v případě prodlení Poskytovatele s plněním dle odst. 8.10 této Smlouvy, uhradí Poskytovatel Objednateli smluvní pokutu ve výši 15.000,- Kč (slovy: patnáct tisíc korun českých) za každý den prodlení;
 - 9.1.8. v případě prodlení Poskytovatele s plněním dle odst. 8.11 této Smlouvy, uhradí Poskytovatel Objednateli smluvní pokutu ve výši 15.000,- Kč (slovy: patnáct tisíc korun českých) za každý den prodlení;
 - 9.1.9. v případě prodlení Objednatele s peněžním plněním dle článku 7 této Smlouvy, uhradí Objednatel Poskytovateli úrok z prodlení ve výši 0,03 % z částky, s jejíž úhradou je Objednatel v prodlení, a to za každý den prodlení. Objednatel přitom není v prodlení dle tohoto ustanovení, pokud služby poskytnuté Poskytovatelem dle odst. 4.1 této Smlouvy neodpovídají ujednáním obsaženým v této Smlouvě nebo právním předpisům.
- 9.2. Smluvní pokuty dle tohoto článku jsou splatné ve výši ke dni jejich úhrady do třiceti (30) kalendářních dnů ode dne, kdy oprávněná strana vyzve povinnou stranu k úhradě smluvní pokuty, a to písemně s výslovným odkazem na ustanovení této Smlouvy, týkající se povinnosti, která byla dle oprávněné strany porušena, a s uvedením data, k němuž vznikl nárok oprávněné strany na smluvní pokutu.

10. ODPOVĚDNOST ZA ŠKODU

- 10.1. Každá ze smluvních stran nese odpovědnost za způsobenou škodu v rámci platných a účinných právních předpisů a této Smlouvy. Obě smluvní strany se zavazují k vyvinutí maximálního úsilí k předcházení škodám a k minimalizaci vzniklých škod.
- 10.2. Žádná ze smluvních stran neodpovídá za škodu, která vznikla v důsledku věcně nesprávného nebo jinak chybného zadání, které obdržela od druhé smluvní strany. Poskytovatel neodpovídá za škodu dle předchozího ustanovení pouze v případě, že splnil všechny povinnosti, které mu vyplývají z právních předpisů, vnitřních předpisů Komory auditorů ČR a této Smlouvy, a současně Objednatel trval na svém zadání, ačkoliv byl předem poučen Poskytovatelem o věcné nesprávnosti nebo jiné chybě jeho zadání a byl mu doporučen postup, který je věcně správný a odpovídá

v konkrétním případě co nejbližší účelu sledovanému Objednatelem, je-li to v konkrétním případě možné.

- 10.3. Poskytovatel neodpovídá za škody vzniklé zaviněním Objednatele, jeho zaměstnanců nebo dále určených třetích osob, a to v rozsahu takto zaviněným těmito osobami. Třetími osobami se pro účely předchozí věty rozumějí subjekty právnické či fyzické osoby, které se účastní přímo na kontrole majetku Objednatele, nebo právnické osoby, ve kterých se Objednatel účastní přímo na vedení, kontrole nebo majetku, s výjimkou Poskytovatele a osob, které se spolu s Poskytovatelem přímo či nepřímo podílejí na plnění předmětu této Smlouvy jako jeho dodavatelé či jinak spolupracující osoby.
- 10.4. Objednatel neodpovídá za škody vzniklé zaviněním Poskytovatele, jeho zaměstnanců nebo třetích osob, které se spolu s Poskytovatelem přímo či nepřímo podílejí na plnění předmětu této Smlouvy jako jeho dodavatelé či jinak spolupracující osoby.
- 10.5. Žádná ze smluvních stran není odpovědná za nesplnění svého závazku v důsledku prodlení druhé smluvní strany, které sama nezavinila, a to v rozsahu, v němž takové prodlení nezavinila, nebo v důsledku nastalých mimořádných okolností, jež mají povahu nepředvídatelné a neodvratitelné překážky, vzniklé nezávisle na vůli smluvních stran (dále jen „okolnost vylučující odpovědnost“).
- 10.6. Smluvní strany se zavazují upozornit druhou smluvní stranu bez zbytečného odkladu na vzniklé okolnosti vylučující odpovědnost bránící řádnému plnění této Smlouvy. Smluvní strany se zavazují k vyvinutí maximálního úsilí k odvrácení a překonání okolností vylučujících odpovědnost.
- 10.7. Každá ze smluvních stran je oprávněna požadovat náhradu škody i v případě, že se jedná o porušení povinnosti, na kterou se vztahuje smluvní pokuta, a to v částce přesahující smluvní pokutu.
- 10.8. Případná škoda bude zaplácena v české měně, přičemž pro propočty na českou měnu je rozhodný kurs České národní banky ke dni vzniku škody.

11. ODPOVĚDNÉ OSOBY A DALŠÍ USTANOVENÍ O PRACOVNÍCÍCH SMLUVNÍCH STRAN

- 11.1. Osobou odpovědnou za plnění této Smlouvy na straně Objednatele je Ing. Zdena Javornická, zástupkyně ředitele Magistrátu hl. m. Prahy.
- 11.2. Osobou odpovědnou za plnění této Smlouvy na straně Poskytovatele je Ing. Jakub Kovář, narozen [REDAKCE] místopředseda představenstva NEXIA AP a.s.
- 11.3. Objednatel zajistí pro pracovníky Poskytovatele, jimiž se rozumějí jeho zaměstnanci, případně jiné fyzické osoby, které pro něho vykonávají činnosti v rámci plnění této Smlouvy, po dobu přezkoumání hospodaření odpovídající pracovní prostory.
- 11.4. Pracovníci Poskytovatele jsou povinni dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy, pokud budou svou činnost provádět v prostorách ve vlastnictví či v nájmu Objednatele. Objednatel je povinen pracovníky Poskytovatele s těmito předpisy seznámit před započítáním výkonu činností podle odst. 4.1 této Smlouvy.
- 11.5. Po dobu účinnosti této Smlouvy a po období dvanácti (12) měsíců po ukončení její účinnosti se obě smluvní strany zavazují neučinit zaměstnancům druhé smluvní strany, bez jejího písemného souhlasu, žádné nabídky pracovního poměru nebo

jiného obdobného vztahu. Za takové nabídky se nepovažují nabídky podané ve formě obecného neadresného inzerátu nebo jiného oznámení o nabídce pracovního místa, jejichž účelem není porušení nebo obcházení závazku, vymezeného v předchozí větě.

12. POVINNOST MLČENLIVOSTI

- 12.1. Objednatel a Poskytovatel se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu pěti let od data vydání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření pro příslušné účetní období, s výjimkou těch, které jsou veřejnými informacemi. Při porušení povinnosti mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody.
- 12.2. Předchozím ustanovením není v žádném případě omezena povinnost smluvních stran k zachování mlčenlivosti nebo povinnost poskytovat informace, vyplývající z příslušných právních předpisů.

13. PLATNOST A ÚČINNOST TÉTO SMLOUVY

- 13.1. Tato Smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30. června 2024. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění 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).
- 13.2. Objednatel má právo tuto Smlouvu písemně vypovědět s dvouměsíční výpovědní lhůtou, která počíná běžet prvního dne měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena Poskytovateli. Poskytovatel je na základě písemného vyžádání ze strany Objednatele povinen učinit takové kroky, které jsou nezbytné, aby Objednatel mohl včas a řádně splnit své zákonné povinnosti, vyplývající ze Zákona o přezkoumání hospodaření, ve vztahu ke kalendářnímu roku, který je ke dni účinnosti výpovědi Poskytovatele přezkoumáván.
- 13.3. Skončí-li Smlouva výpovědí, zavazuje se Objednatel uhradit Poskytovateli poměrnou část odměny odpovídající rozsahu jím skutečně provedených činností a služeb v daném kalendářním roce, řádně dokladovaných a předaných Poskytovateli.

14. ŘEŠENÍ SPORŮ

- 14.1. Smluvní strany se zavazují vyvinout maximální úsilí k odstranění vzájemných sporů vzniklých na základě této Smlouvy nebo v souvislosti s touto Smlouvou a k jejich vyřešení zejména prostřednictvím jednání pověřených zástupců.
- 14.2. Smluvní strany se dohodly, že nedohodnou-li se na způsobu řešení vzájemného sporu vzniklého v souvislosti s plněním této Smlouvy, bude spor postoupen k rozhodnutí věcně příslušným soudům v České republice. Pro případné spory smluvní strany sjednávají místní příslušnost obecného soudu Objednatele.

15. ZPŮSOB KOMUNIKACE

- 15.1. Všechna oznámení mezi smluvními stranami, která se vztahují k této Smlouvě, nebo která mají být učiněna na základě této Smlouvy, musejí být učiněna v písemné podobě a druhé straně doručena buď osobně, nebo doporučenou zásilkou či jinou formou registrovaného poštovního styku na adresu uvedenou na adresu sídla druhé strany, není-li stanoveno nebo mezi smluvními stranami dohodnuto jinak. Nemá-li komunikace dle předchozí věty mít vliv na účinnost Smlouvy, placení smluvních pokut nebo náhradu škody, připouští se též doručování prostřednictvím e-mailu na e-mailové adresy Odpovědných osob.
- 15.2. Oznámení se považují za doručena třetím (3.) pracovním dnem po jejich prokazatelném odeslání.
- 15.3. Prikazuje-li Smlouva doručit některý dokument v písemné podobě, může být doručen buď v tištěné podobě nebo v elektronické (digitální) podobě jako dokument textového procesoru MS Word verze 2003 nebo vyšší, tabulkového procesoru MS Excel 2003 nebo vyšší či PDF na CD, DVD nebo flash discu.
- 15.4. Smluvní strany se zavazují, že v případě změny své adresy budou o této změně druhou smluvní stranu písemně informovat nejpozději do tří (3) pracovních dnů.

16. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- 16.1. V případě rozporu mezi číselným a slovním vyjádřením, obsaženým v této Smlouvě, považují smluvní strany za správné slovní vyjádření. V případě rozporu mezi vlastními ustanoveními této Smlouvy a ustanoveními jejich příloh se použijí ustanovení této Smlouvy.
- 16.2. Tato Smlouva, jakož i práva a povinnosti vzniklé na základě této Smlouvy nebo v souvislosti s ní, se řídí zejména Zákonem o přezkoumání hospodaření, Zákonem o auditorech a Občanským zákoníkem.
- 16.3. Tato Smlouva představuje úplnou dohodu smluvních stran o předmětu této Smlouvy a nahrazuje veškerá předešlá ujednání smluvních stran ústní i písemná, která jsou s touto Smlouvou v rozporu.
- 16.4. Poskytovatel není oprávněn postoupit jakékoliv své pohledávky z této smlouvy na třetí osobu bez předchozího písemného souhlasu Objednatele, a to ani částečně.
- 16.5. Tuto Smlouvu je možné měnit pouze písemnou dohodou smluvních stran ve formě číslovaných dodatků této Smlouvy, podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- 16.6. Smluvní strany výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla uvedena v Centrální evidenci smluv (CES) vedené hlavním městem Prahou, která je veřejně přístupná a která obsahuje údaje o jejích účastnících, předmětu, číselné označení této smlouvy, datum jejího podpisu a její text.
- 16.7. Smluvní strany prohlašují, že skutečnosti uvedené v této Smlouvě nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu § 504 Občanského zákoníku a udělují svolení k jejich užití a zveřejnění bez stanovení jakýchkoliv dalších podmínek.
- 16.8. Smluvní strany výslovně sjednávají, že uveřejnění této smlouvy 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) zajistí Objednatel.

- 16.9. Poskytovatel bere na vědomí, že Objednatel je povinen na dotaz třetí osoby poskytovat informace v souladu se zákonem č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a souhlasí s tím, aby veškeré informace obsažené v této smlouvě byly v souladu s citovaným zákonem poskytnuty třetím osobám, pokud o ně požádají.
- 16.10. Poskytovatel je podle § 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 úhradou zboží nebo služeb z veřejných výdajů včetně prostředků poskytnutých z Evropské unie. Toto spolupůsobení je povinen zajistit i u svých případných poddodavatelů.
- 16.11. Nedílnou součástí Smlouvy tvoří tyto přílohy:
Příloha č. 1: Obchodní podmínky
Příloha č. 2: Poddodavatelé
Příloha č. 3: Kalkulace ceny služeb
- 16.12. Tato Smlouva je uzavřena v pěti (5) stejnopisech, z nichž Objednatel obdrží po 3 (třech) a Poskytovatelé po dvou (2) stejnopisech (každý z členů konsorcia obdrží po jednom (1) stejnopisu).

Strany prohlašují, že si tuto Smlouvu přečetly, že s jejím obsahem souhlasí a na důkaz toho k ní připojují svoje podpisy:

V Praze dne 22. 10. 2018
[Redacted Signature]
Adriana Krnáčová
primátorka hlavního města Prahy

V Praze dne 22. 10. 2018

[Redacted Signature]
Valdemar Linek
předseda představenstva
NEXIA AP a.s.

 **Nexia AP** NEXIAAP a.s.
Sokolovská 5/49, 188 00 Praha 8
Tel.: 221 594 301, nexiaprague@nexiaprague.cz
IČO: 48117013, DIČ: CZ48117013

V Praze 22. 10. 2018

 **AV - AUDITING**
spol. s r. o.
oprávnění KA ČR č. 3
Tel.: +420 466 053 810
Tolarova 317, 533 51 Pardubice ③

[Redacted Signature]
Ing. Lenka Prokúpková
jednatelka
AV-AUDITING, spol. s r.o.

Příloha č. 1

Obchodní podmínky

I. ZÁKLADNÍ USTANOVENÍ

- I.1. Tyto Obchodní podmínky vydává Objednatel v souladu s ustanovením § 1751 odst. 1 Občanského zákoníku a stanovují základní pravidla, která se uplatní pro právní vztahy vznikající mezi Objednatelem a Poskytovatelem při přezkoumávání hospodaření Hlavního města Prahy.
- I.2. Obchodní podmínky tvoří nedílnou součást Smlouvy.

II. OBJEDNATEL

- II.1. Objednatel je veřejnoprávní korporací, která má vlastní majetek, má vlastní příjmy vymezené Zákonem o hlavním městě Praze nebo zvláštním zákonem a hospodaří za podmínek stanovených Zákonem o hlavním městě Praze nebo zvláštním zákonem podle vlastního rozpočtu.
- II.2. Objednatel je povinen podle ustanovení § 17 odst. 4 Zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok.
- II.3. Podle ustanovení § 38 Zákona o hlavním městě Praze je Objednatel oprávněn zadat přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok Poskytovateli.
- II.4. Objednatel provedl zadávací řízení podle Zákona o veřejných zakázkách na výběr Poskytovatele pro přezkoumání hospodaření Objednatele v letech 2018 – 2023.
- II.5. Na základě zadávacího řízení podle odstavce 4 uzavírá Objednatel s Poskytovatelem písemnou Smlouvu, která je Smlouvou o poskytnutí auditorské služby podle Zákona o auditorech.
- II.6. O uzavření Smlouvy je Objednatel povinen informovat bez zbytečného odkladu (nejpozději však do 31. ledna následujícího roku) Ministerstvo financí.

III. POSKYTOVATEL

- III.1. Poskytovatelem se dále rozumí ten, kdo je zapsán do seznamu auditorů podle Zákona o auditorech nebo zaregistrován v seznamu auditorů podle Zákona o auditorech nebo auditorská společnost zapsaná v seznamu auditorských společností podle Zákona o auditorech, a s nímž Objednatel uzavřel Smlouvu.
- III.2. Poskytovatel při plnění Smlouvy poskytuje auditorskou službu ve smyslu ustanovení § 2 písm. b) Zákona o auditorech. Poskytovatel je nezávislý a je vázán pouze právními předpisy.

IV. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBJEDNATELE

- IV.1. Předmětem přezkoumání hospodaření Objednatele Poskytovatelem je přezkoumání:
- IV.1.1. údajů o ročním hospodaření, tvořících součást závěrečného účtu podle Zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to
- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
 - finančních operací, týkajících se tvorby a použití peněžních fondů,
 - nákladů a výnosů podnikatelské činnosti Objednatele,
 - peněžních operací, týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě Smlouvy mezi Objednatelem a krajem anebo na základě Smlouvy mezi Objednatelem a jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
 - finančních operací, týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
 - vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- IV.1.2. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví Objednatele,
- IV.1.3. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří Objednatel,
- IV.1.4. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných Úřadem pro ochranu hospodářského soutěže podle Zákona o veřejných zakázkách,
- IV.1.5. stavu pohledávek a dluhů a nakládání s nimi,
- IV.1.6. ručení za dluhy fyzických a právnických osob,
- IV.1.7. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- IV.1.8. zřizování věcných břemen k majetku Hlavního města Prahy a
- IV.1.9. účetnictví vedeného Hlavním městem Prahou.
- IV.2. Předmětem Smlouvy mohou být i další související činnosti Poskytovatele než přezkoumání hospodaření Objednatele.

V. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY

- V.1. Předmět přezkoumání hospodaření Objednatele Poskytovatel ověřuje z těchto hledisek:



- V.1.1. z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- V.1.2. z hlediska souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- V.1.3. z hlediska dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- V.1.4. z hlediska věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

VI. OBSAH ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBJEDNATELE

- VI.1. O výsledku přezkoumání hospodaření Objednatele je Poskytovatel povinen vypracovat Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se týká Objednatele jako celku.
- VI.2. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat tyto náležitosti:
 - VI.2.1. identifikační údaje, jimiž jsou název Objednatele, jména a funkce auditora (auditorů) zúčastněných na přezkoumání, místo, kde se přezkoumání uskutečňovalo, období, v němž probíhalo, dále rok, za který bylo přezkoumání vykonáno, a datum vyhotovení Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
 - VI.2.2. popis zjištěných chyb a nedostatků včetně uvedení porušených povinností, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy,
 - VI.2.3. označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých zjištění vychází,
 - VI.2.4. závěr z přezkoumání, který musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání předmětu přezkoumání ze stanovených hledisek:
 - VI.2.4.1. nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo
 - VI.2.4.2. byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem VI.2.4.3, anebo
 - VI.2.4.3. byly zjištěny nedostatky, spočívající v
 - VI.2.4.3.1. porušení rozpočtové kázně,
 - VI.2.4.3.2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 - VI.2.4.3.3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 - VI.2.4.3.4. v porušení povinností nebo překročení působnosti Objednatelem stanovených zvláštními právními předpisy,
 - VI.2.4.3.5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, nebo

- VI.2.4.3.6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání znemožňující přezkoumání předmětu přezkoumávání ze stanovených hledisek,
- VI.2.5. podpis auditora (auditorů) zúčastněných na přezkoumání a datovanou doložku o převzetí Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření primátorem Objednatele,
- VI.2.6. upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření Objednatele v budoucnosti,
- VI.2.7. uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu Objednatele a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku Objednatele.
- VI.3. Lhůta pro předání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je stanovena ve Smlouvě.
- VI.4. Poskytovatel zpracuje a předá Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření v českém a anglickém jazyce.
- VI.5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech Objednatele.

VII. ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

- VII.1. Tyto Obchodní podmínky jsou součástí zadávací dokumentace na zadání veřejné zakázky na výběr Poskytovatele služeb přezkoumání hospodaření Objednatele za kalendářní roky 2018 – 2023, na jejímž základě bude uzavřena Smlouva, jejíž návrh je také součástí uvedené zadávací dokumentace.



Příloha č. 2 Poddodavatelé

Poskytovatel nebude využívat poddodavatelů, nedohodnou-li se Smluvní strany jinak.

Příloha č. 3 Kalkulace ceny služeb¹

hodnota řádku	hodnota sloupce	a	b	c
		bez DPH	výše DPH	včetně DPH
1	Celková cena (součet cen dle řádku 2 a 3)	8 967 000,-	1 883 070,-	10 850 070,-
2	Celková cena za služby dle pododst. 4.1.1, 4.1.2 a 4.1.4 Smlouvy, poskytované za období kalendářních let 2018 – 2023.	8 127 000,-	1 706 670,-	9 833 670,-
3	Celková cena za služby dle pododst. 4.1.3 Smlouvy, poskytnuté za období kalendářních let 2018 – 2024 v rozsahu 120 hodin ročně	840 000,-	176 400,-	1 016 400,-
4	Cena za službu přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy, včetně vydání zprávy auditora o výsledcích tohoto přezkoumání a její projednání s primátorem hl. m. Prahy, za jedno účetní období dle pododst. 4.1.1 Smlouvy	1 290 000,-	270 900,-	1 560 900,-
5	Cena za spolupráci při přípravě účetních výkazů, včetně zpracování a předání konečného znění těchto výkazů v jazyce českém a anglickém za jedno účetní období dle pododst. 4.1.2.1 Smlouvy	7 100,-	1 491,-	8 591,-
6	Cena za zpracování účetně metodických doporučení souvisejících s hospodařením hlavního města Prahy za jedno účetní období, dle pododst. 4.1.2.2 Smlouvy	20 000,-	4 200,-	24 200,-
7	Cena za zpracování a předání doporučení a návrhů opatření k odstranění nedostatků zjištěných během přezkoumání za jedno účetní období dle pododst. 4.1.2.3 Smlouvy	20 000,-	4 200,-	24 200,-
8	Cena za spolupráci při zpracování výročních zpráv o hospodaření hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 – 2023, spočívající ve zpracování a předání podkladů pro tyto zprávy Objednateli a v následném ověření těchto zpráv po ukončení přezkoumání hospodaření hlavního města Prahy v jednotlivých účetních obdobích, dle pododst. 4.1.2.4 Smlouvy	9 900,-	2 079,-	11 979,-
9	Cena za poskytování poradenských služeb v oblasti ekonomické, daňové a účetní dle pododst. 4.1.3 Smlouvy ve formě hodinové sazby za každou, byť jen započatou hodinu poskytování těchto služeb	1 000,-	210,-	1 210,-
10	Cena za zpracování a předání účetně metodických doporučení souvisejících s hospodařením hlavního města Prahy za jednotlivá účetní období kalendářních let 2018 až 2023 pro sestavení konsolidované účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů platných pro veřejný sektor (IPSAS) dle pododst. 4.1.4 Smlouvy	7 500,-	1 575,-	9 075,-

Všechny výše uvedené ceny jsou uvedeny v korunách českých.

¹ Jednotlivé ceny musí odpovídat cenám uvedeným v nabídce dodavatele – tabulce – povinné struktuře nabídkové ceny v otevřeném řízení

