

Smlouva o výkonu auditorské činnosti

Státní fond rozvoje bydlení

se sídlem: Vinohradská 1896/46, 120 00 Praha 2
zastoupen: XXXXX, ředitelkou Fondu
IČ: 708 56 788
bankovní spojení: ČNB Praha 1, Na Příkopě 28, 115 03 Praha 1
číslo účtu: XXXXX
(dále jen „**Objednatel**“)

a

NEXIA AP a.s.

zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v Praze oddíl B vložka 14203
se sídlem: Sokolovská 5/49, 186 00, Praha 8
zastoupena: XXXXX, předsedou představenstva
IČO: 48117013
DIČ: CZ48117013
bankovní spojení: Komerční banka a.s., Na Příkopě 33/969, 114 07, Praha 1
číslo účtu: XXXXX
(dále „**Poskytovatel**“)
(společně dále také jen „**Smluvní strany**“, samostatně dále také jen jako „**Smluvní strana**“)

uzavřely níže uvedeného dne, měsíce a roku na základě výsledků výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem „Audit účetní závěrky“ v souladu s ustanovením § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „ZZVZ“), v souladu s ust. § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., OZ, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s § 17 a násl. zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech

t u t o

Smlouvu o výkonu auditorské činnosti

Čl. I.

Předmět a účel smlouvy

1. Předmětem této Smlouvy o výkonu auditorské činnosti (dále jen „**Smlouva**“) je závazek Poskytovatele poskytnout Objednateli služby specifikované v čl. II. této Smlouvy za podmínek v této Smlouvě uvedených.
2. Na základě této Smlouvy a za podmínek v této Smlouvě uvedených se Objednatel zavazuje Poskytovateli poskytnout veškerou potřebnou součinnost, bez které naplnění této Smlouvy není možné.
3. Na základě této Smlouvy a za podmínek v této smlouvě uvedených se Objednatel zavazuje Poskytovateli zaplatit sjednanou úplatu dle čl. IV této Smlouvy.
4. Účelem této Smlouvy je zajištění řádného ověření účetních závěrek Objednatele auditorem dle § 5 odst. 3 zákona č. 211/2000 sb., o Státním fondu rozvoje bydlení, ve znění pozdějších předpisů.

Čl. II.

Závazky Poskytovatele

1. Poskytovatel se touto Smlouvou zavazuje:

- a) provést předběžný audit vedení účetnictví Objednatele, který bude předcházet uzavření každého účetního období za dobu trvání této Smlouvy takovým způsobem, aby bylo možno provést případné opravy v účetnictví ještě před jeho uzavřením a informovat vedení Objednatele o zjištěných nedostatcích s případnými návrhy na jejich nápravu;
- b) po celou dobu trvání této Smlouvy provádět zákonný audit účetní závěrky Objednatele sestavené k datu 31. 12. příslušného kalendářního roku, ke kterému se účetní závěrka vztahuje. Finálním výstupem tohoto auditu bude závěrečná zpráva auditora;
- c) každý rok trvání této Smlouvy navrhnout s dostatečným předstihem před započítáním prací dle tohoto článku konkrétní časový harmonogram poskytování služeb Poskytovatele dle této Smlouvy;
- d) ověřit, zda předložená účetní závěrka Objednatele sestavená podle českých účetních předpisů podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Objednatele k rozvahovému dni a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření (a peněžních toků) za každý kalendářní rok počínaje rokem 2019 do roku 2022 včetně;
- e) o výsledcích auditu účetní závěrky Objednatele vypracovat předběžnou zprávu obsahující výrok Poskytovatele, jako auditora v souladu s písm. l), k účetní závěrce nejpozději do 11.02. následujícího roku dle písm. b), to neplatí v případě, že Poskytovatel neobdrží vyžádané podklady alespoň 10 dnů před tímto termínem;
- f) ověřit, zda koncept výroční zprávy Objednatele je v souladu s účetní závěrkou a předat Objednateli zprávu auditora o ověření konceptu výroční zprávy do 2 pracovních dnů od předložení konceptu výroční zprávy Objednatelům dle čl. III. odst. 1 písm. c) bod (i) této Smlouvy;
- g) předat Objednateli závěrečnou zprávu auditora podle písm. b) ve 4 originálních vyhotoveních a 16 kopiích, podepsaných oprávněnou osobou dle písm. l) a to v českém jazyce, nejpozději do 14.02. následujícího kalendářního roku dle písm. b). To neplatí v případě, že Poskytovatel neobdrží vyžádané podklady alespoň 10 dnů před tímto termínem. Objednatel vždy převezme závěrečnou zprávu auditora pouze řádně vypracovanou, bez vad a nedodělků a ve stavu odpovídající této Smlouvě;
- h) zajišťovat plnění této Smlouvy vlastními kapacitami a v souladu s písm. l) tohoto odstavce. Je vyloučeno plnění prostřednictvím subdodavatele;
- i) postupovat při činnostech uvedených v tomto článku podle zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, ve znění pozdějších předpisů a podle platných Mezinárodních auditorských standardů;
- j) poskytovat poradenskou činnost při vedení účetnictví, sestavování účetní závěrky a přípravě výkazů pro účely konsolidace podle písemných nebo jinak jasně definovaných požadavků Objednatele po dobu trvání Smlouvy v maximálním rozsahu 70 hodin za každý rok trvání této Smlouvy;
- k) podle § 15 odst. 1. zák. č. 93/2009 Sb. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se Objednatele, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem auditorských služeb, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy Objednatel písemně zproští Poskytovatele mlčenlivosti. Tento závazek trvá i po ukončení trvání této Smlouvy;
- l) plnit tuto Smlouvu výhradně prostřednictvím auditora, držitele auditorského oprávnění vydaného Komorou auditorů České republiky, jehož prostřednictvím prokázal Poskytovatel splnění kvalifikačních kritérií ve výběrovém řízení. Poskytovatel je oprávněn požádat Objednatele o výměnu auditora či o doplnění dalšího auditora k dosavadnímu auditorovi, pokud je takovou změnu povinen navrhnout dle obecně závazného předpisu, stavovského předpisu či dle mezinárodních auditorských standardů (dále také jen „ISA“). V případě nutnosti výměny nebo doplnění auditora je Poskytovatel povinen písemně požádat o souhlas Objednatele alespoň 14 dní před touto změnou. Výjimkou jsou pouze situace, kdy Poskytovatel jednoznačně prokáže, že tento postup nebyl možný (např. pracovní neschopnost, úmrtí auditora, atd.). V takovém případě požádá Poskytovatel Objednatele

o souhlas bezodkladně. Poskytovatel je povinen prokázat splnění kvalifikačních předpokladů nově navrhovaným auditorem ve shodném rozsahu, jako byl povinen prokázat ve výběrovém řízení. Pokud Poskytovatel prokáže kvalifikaci nově navrhovaného auditora v odpovídajícím rozsahu, Objednatel jeho výměnu neodmítne.

2. Poskytovatel se zavazuje provádět audit v souladu s platnými mezinárodními auditorskými standardy (ISA). Tyto standardy vyžadují dodržování etických požadavků a naplánování a provedení auditu tak, aby měl Poskytovatel přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou.
3. Audit provedený Poskytovatelem bude tvořen auditorskými postupy uvedenými v platných mezinárodních standardech (ISA), které se Poskytovatel zavazuje užít k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce Objednatele. Výběr konkrétních auditorských postupů závisí na úsudku auditora zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Audit zahrnuje též posouzení vhodnosti použitých účetních pravidel, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením Objednatele i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.
4. Vzhledem k přirozeným omezením auditu a přirozeným omezením vnitřního kontrolního systému existuje nevyhnutelné riziko, že některé významné (materiální) nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny, i když bude audit správně naplánován a proveden v souladu s ISA. Při posuzování těchto rizik bude Poskytovatel přihlížet k vnitřnímu kontrolnímu systému Objednatele, který je relevantní pro sestavení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřního kontrolního systému Poskytovatelem bude navrhnout za daných okolností vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky.
5. Poskytovatel se zavazuje písemně upozornit na všechny významné nedostatky ve vnitřním kontrolním systému Objednatele, které budou pro audit účetní závěrky relevantní, a které budou během auditu zjištěny. Předmětem ověřování není povinnost odhalovat ne hospodárnosti, zpronevěru či úmyslná zkreslení účetních případů.
6. Poskytovatel se zavazuje mít sjednáno pojištění odpovědnosti za škodu, která by Objednateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem předmětu této Smlouvy na částku alespoň 20 mil. Kč. Poskytovatel se zavazuje, že bude pojištěn minimálně v této výši po celou dobu trvání této Smlouvy. Plnění závazku dle tohoto odstavce je Poskytovatel povinen na výzvu Objednatele kdykoliv prokázat.
7. Poskytovatel je podle ustanovení § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly prováděné v souvislosti s úhradou zboží nebo služeb z veřejných výdajů, tj. Poskytovatel je povinen poskytnout požadované informace a dokumentaci zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených orgánů a vytvořit pověřeným orgánům podmínky k provedení kontroly vztahující se k předmětu díla a poskytnout jim součinnost.

Čl. III.

Závazky Objednatele

1. Objednatel se zavazuje poskytnout Poskytovateli součinnost, bez které naplnění této smlouvy není možné. V rámci této součinnosti Objednatel odpovídá:
 - a) za sestavení účetní závěrky a dalších výstupů, které jsou předmětem ověření a věrné zobrazení účetní závěrky (v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví),

- b) za takový vnitřní kontrolní systém, který je nezbytný pro sestavení účetní závěrky neobsahující významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a
 - c) za to, že Poskytovateli bude po dobu trvání této Smlouvy poskytnut/budou poskytnuty:
 - (i) přístup k veškerým dalším informacím, o nichž je Objednateli známo, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky, jako např. k záznamům, dokumentaci ohledně účetní závěrky a dalším podkladům,
 - (ii) další informace, které si od Objednatele pro účely auditu Poskytovatel vyžádá a
 - (iii) neomezený přístup k osobám působícím v účetní jednotce, od nichž bude podle názoru Poskytovatele nutné získat důkazní informace.
2. Objednatel se zavazuje v souladu s § 21 zák. č. 93/2009 Sb. poskytnout Poskytovateli veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti a dále informace a vysvětlení nutná k řádnému poskytnutí auditorských služeb; Poskytovatel je oprávněn být přítomen při inventarizaci majetku Objednatele, popřípadě si vyžádat provedení inventarizace v oblasti, ve které zjistil nedostatky.
 3. Objednatel se zavazuje na žádost Poskytovatele vydat písemné prohlášení (dále jen „Prohlášení vedení účetní jednotky“) podepsané příslušným statutárním orgánem Objednatele o tom, že byly Poskytovateli předloženy všechny podklady potřebné pro výkon auditorských služeb podle Smlouvy, a to nejpozději k datu ukončení auditu a předání zprávy auditora.
 4. Objednatel se zavazuje umožnit Poskytovateli projednat se statutárním orgánem Objednatele veškeré výstupy Poskytovatele dle čl. II. této Smlouvy, včetně závěrečné zprávy auditora.
 5. Objednatel se zavazuje poskytnout Poskytovateli veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků vzniklých na základě této Smlouvy, poskytnout Poskytovateli místnost pro auditorskou činnost a umožnit pořizování kopií dokladů.
 6. Objednatel se zavazuje uhradit řádně a ve stanoveném termínu za poskytnuté služby podle této Smlouvy sjednanou úplatu podle čl. IV. této Smlouvy.

Čl. IV.

Cena a platební podmínky

1. **Cena za každý rok poskytování plnění v rámci auditu účetní závěrky je stanovena dohodou Smluvních stran takto:**

Cena za každý rok poskytování plnění činí 307.400,- Kč bez DPH, slovy třístasedmtisícčtyřístakorunčeských bez DPH, tj. 371.954,- Kč včetně DPH, slovy třístasedmdesátjednatísícdevětsetpadesátčtyřikorunčeských včetně DPH.
2. V této ceně je zahrnuta poradenská činnost podle čl. II. odst. 1 písm. j) této Smlouvy v rozsahu maximálně 70 hodin za každý rok trvání této Smlouvy.
3. Cena dle odst. 1 je stanovena jako konečná, pevná a nepřekročitelná cena a zahrnuje veškeré každoroční náklady související s auditem účetní závěrky a prováděním souvisejících činností dle čl. II. této Smlouvy a příslušných právních předpisů.

4. Změna ceny dle odst. 1 je možná pouze v případě změny zákonné sazby DPH, a to ve výši této změny.
5. Poskytovatel převzal na sebe nebezpečí změny okolností dle § 1765 odst. 2 OZ, a proto mu nepřísluší domáhat se práv uvedených v § 1765 odst. 1 OZ.
6. Cena dle odst. 1 je splatná na základě faktury, kterou je Poskytovatel oprávněn vystavit každoročně po provedení služeb uvedených v čl. II, odst. 1 písm. a) až g) této Smlouvy a po převzetí závěrečné zprávy auditora pro daný kalendářní rok Objednatelům dle čl. II, odst. 1 písm. g), poslední věta, této Smlouvy.
7. Poskytovatelem vystavená faktura musí splňovat náležitosti obchodní listiny dle § 435 OZ a náležitosti daňového dokladu dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Splatnost faktury musí činit alespoň 21 dnů od doručení faktury Objednateli. Pokud faktura nebude obsahovat všechny právními předpisy a touto Smlouvou stanovené náležitosti a podmínky včetně ceny, která je v souladu s odst. 1, je Objednatel oprávněn ji do data splatnosti vrátit s tím, že Poskytovatel je poté povinen vystavit novou fakturu s novým termínem splatnosti. V takovém případě není Objednatel v prodlení s úhradou faktury.
8. Pokud splatnost uvedená na faktuře nebude odpovídat sjednané splatnosti, Poskytovatel souhlasí s úhradou faktury v řádném termínu dle této Smlouvy a data doručení faktury. V tomto případě není Objednatel v prodlení s úhradou faktury a Poskytovatel není oprávněn požadovat úroky z prodlení dle čl. V. odst. 3 této Smlouvy.
9. Faktury za každoroční plnění budou doručeny poštou v listinné podobě na adresu sídla Objednatel, nebo zaslány v elektronické podobě na e-mail Objednatel: **XXXXXX** nebo do datové schránky: **wikaiz5**. Objednatel preferuje elektronické doručování daňových dokladů.
10. Objednatel provede úhradu předmětných fakturovaných částek dle odst. 1, a to bankovním převodem na bankovní účet Poskytovatele uvedeném v záhlaví této Smlouvy na základě daňových dokladů (faktur) vystavených a zaslaných Poskytovatelem dle tohoto článku Smlouvy.
11. V případě zániku Smlouvy v okamžiku, kdy Poskytovatel neukončil dohodnuté práce dle této Smlouvy, vzniká Poskytovateli nárok na zaplacení poměrné částky úplaty, určené Poskytovatelem na základě doloženého spisu vedeného podle § 20 odst. 5 zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Čl. V. Smluvní pokuta

1. Poskytovatel se zavazuje zaplatit Objednateli smluvní pokutu
 - a) v případě, že bude v prodlení s předáním závěrečné zprávy auditora dle čl. II. odst. 1 písm. g) této Smlouvy ve výši 1% z ceny uvedené v čl. IV. odst. 1 bez DPH za každý započatý den prodlení,
 - b) v případě porušení povinnosti Poskytovatele dle čl. II odst. 1 písm. k) této Smlouvy ve výši 50.000,- Kč za každý jednotlivý případ,
 - c) v případě porušení povinnosti Poskytovatele dle čl. II odst. 1 písm. l) této Smlouvy ve výši 25.000,- Kč za každý jednotlivý případ.

2. Smluvní pokuta uplatněná dle této Smlouvy je splatná do 30 dnů ode dne, kdy Smluvní strana uplatní nárok na její zaplacení. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo Smluvní strany na náhradu škody vzniklé porušením smluvní povinnosti, na kterou je smluvní pokuta vázána.
3. V případě prodlení Objednatele se zaplacením faktury Poskytovatele je Poskytovatel oprávněn požadovat úroky z prodlení v zákonné výši z dlužné částky za každý započatý den prodlení.

Čl. VI. Kontaktní osoby

1. Smluvní strany uvádějí pro účely komunikace v rámci plnění této Smlouvy následující kontaktní osoby a projevují vůli zprostředkovávat komunikaci Smluvních stran výhradně jejich prostřednictvím:
 - a) Kontaktní osoba Objednatele:
 - jméno a příjmení, titul: XXXXX
 - tel. číslo: XXXXX
 - e-mail: XXXXX
 - b) Kontaktní osoba Poskytovatele:
 - jméno a příjmení, titul: XXXXX
 - tel. číslo: XXXXX
 - e-mail: XXXXX
2. V případě změn v kontaktních osobách dle odst. 1 není potřeba vypracovávat dodatek k této Smlouvě. Změna kontaktní osoby bude oznámena písemnou formou na e-mailovou adresu kontaktní osoby druhé Smluvní strany.

Čl. VII. Závěrečná ustanovení

1. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma Smluvními stranami a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv.
2. Tato Smlouva se uzavírá na **dobu určitou do 30.06.2023**.
3. Smluvní strany se dohodly, že v registru smluv, dle zákona č. 340/2015 Sb., zákon o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, zajistí uveřejnění této Smlouvy Objednatel.
4. Objednatel zpracovává osobní údaje fyzických osob oprávněných zastupovat Poskytovatele za účelem a v rozsahu nezbytném pro plnění této Smlouvy a za účelem a v rozsahu nezbytném pro splnění právní povinnosti. Objednatel zpracovává dané osobní údaje pouze po dobu nezbytně nutnou pro naplnění stanovených účelů. Při zpracovávání těchto osobních údajů postupuje Objednatel v souladu s Nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů (dále jen „**Nařízení GDPR**“).
5. V souladu s ustanovením čl. 13 Nařízení GDPR nadále poskytuje Objednatel fyzickým osobám oprávněným zastupovat Poskytovatele následující informace:
 - a) Fyzické osoby oprávněny zastupovat Poskytovatele mají právo na přístup k osobním údajům, právo na opravu osobních údajů a právo na výmaz osobních údajů v případě, kdy již fyzická osoba nemá oprávnění Poskytovatele zastupovat.
 - b) Kontaktní údaje pověřence pro ochranu osobních údajů Objednatele:

- jméno a příjmení, titul: XXXXX
- tel. číslo: XXXXX
- e-mail: XXXXX

c) Fyzické osoby oprávněny zastupovat Poskytovatele mají právo podat stížnost u dozorového úřadu ve smyslu ustanovení čl. 13, odst. 2., písm. d) Nařízení GDPR.

6. Nevymahatelnost či neplatnost jakéhokoliv ustanovení této Smlouvy nemá vliv na platnost a vymahatelnost ostatních ustanovení Smlouvy, pokud z povahy nebo obsahu takového ustanovení nevyplývá jeho neoddělitelnost od ostatního obsahu Smlouvy.
7. Případné změny a doplňky Smlouvy mohou být provedeny pouze písemně formou vzestupně číslovaných dodatků této Smlouvy podepsanými oběma Smluvními stranami, pokud tato Smlouva nestanoví něco jiného.
8. Smluvní strany mohou tuto Smlouvu vypovědět v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění platném ke dni nabytí účinnosti této Smlouvy. Výpověď nabývá účinnosti uplynutím výpovědní lhůty, která v tomto případě činí 2 měsíce. Výpovědní doba počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po měsíci, v němž byla výpověď doručena nebo proti podpisu předána druhé Smluvní straně. Výpověď jsou Smluvní strany oprávněny podat nejpozději do 15.04. daného kalendářního roku.
9. Tato Smlouva se řídí ustanoveními občanského zákoníku a dalšími obecně závaznými právními předpisy České republiky. Všechny případné spory, které vzniknou ze smlouvy, patří do výlučné pravomoci českých soudů.
10. Tato Smlouva je sepsána ve dvou vyhotoveních, z nichž každá Smluvní strana obdrží po jednom vyhotovení.
11. Smluvní strany prohlašují, že Smlouva byla sepsána podle jejich pravé a svobodné vůle, na důkaz čehož připojují své vlastnoruční podpisy.

Za Objednatele:

Za Poskytovatele:

V Praze dne 10. 7. 2019

V Praze dne 4. 7. 2019

.....
XXXXX
ředitelka SFRB

.....
XXXXX
předseda představenstva