Č. smlouvy: 000/2017

Č. VZ: 2/2017

Smlouva o provedení auditu účetních závěrek za roky 2017 – 2019

**Smluvní strany:**

**Státní fond životního prostředí České republiky**

zřízený zákonem č. 388/1991 Sb., o Státním fondu životního prostředí České republiky

sídlo: Kaplanova 1931/1, 148 00 Praha 11 – Chodov

zastoupený: Ing. Petrem Valdmanem, ředitelem Státního fondu životního prostředí ČR

IČ: 00020729

DIČ: není plátcem DPH

kontaktní a korespondenční adresa: Olbrachtova 2006/9, 140 00 Praha 4 – Krč

bankovní spojení: Česká národní banka, č. účtu: 210008-9025001/0710

ID datové schránky: favab6q

kontaktní osoba pro věcná jednání: [bude doplněno], tel.: [bude doplněno], e-mail: [bude doplněno]

*(dále také „objednatel“ nebo „SFŽP ČR“)*

na straně jedné

a

**[Obchodní firma / název / Jméno Příjmení – bude doplněno]**

zapsaná/ý v [kde, oddíl, vložka – bude doplněno]

sídlo/místo podnikání: [bude doplněno]

korespondenční adresa: [bude doplněno]

zastoupená/ý: [bude doplněno]

IČ: [bude doplněno]

DIČ: [bude doplněno]

bankovní spojení: [bude doplněno], č. účtu: [bude doplněno]

ID datové schránky: [bude doplněno]

kontaktní osoba pro věcná jednání: [bude doplněno], tel.: [bude doplněno], e-mail: [bude doplněno]

*(dále také „auditor“ nebo „dodavatel“)*

na straně druhé

Smluvní strany uzavírají v souladu s ust. § 2652 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník“) a na základě výběrového řízení k veřejné zakázce s názvem „Audit účetních závěrek 2017 – 2019“, systémové č. dle profilu zadavatele: P17V00000775, tuto Smlouvu o provedení auditu účetních závěrek za roky 2017 - 2019 (dále jen „smlouva“).

# Předmět smlouvy

* 1. Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést audit účetních závěrek objednatele sestavených k datu 31. 12. 2017, 31. 12. 2018 a 31. 12. 2019 a jejich průběžných auditů dle níže uvedené specifikace a za níže uvedených podmínek, v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, souvisejícími právními a jinými předpisy a mezinárodními auditorskými standardy vydanými Komorou auditorů ČR. Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi sjednanou odměnu.
     1. Auditor se zavazuje provést průběžný audit v každém kalendářním roce 2017, 2018 a 2019 jako samostatnou fázi auditu. Průběžný audit bude probíhat na podzim každého uvedeného kalendářního roku tak, aby bylo časově možné zapracovat jeho závěry do účetnictví ještě před konáním závěrečné fáze auditu a před uzavřením účetnictví. Předpokládaná doba trvání průběžného auditu v každém kalendářním roce 2017, 2018 a 2019 je minimálně 10 pracovních dnů při účasti minimálně 3 členů auditorského týmu.
     2. Auditor se zavazuje provést závěrečný audit za každý uvedený kalendářní rok, tj. audit účetní závěrky zadavatele sestavené k datu 31. 12. 2017, 31. 12. 2018 a 31 12. 2019, přičemž v rámci závěrečných auditů bude provedeno ověření výkazu rozvaha, výkazu zisku a ztráty, přehledu o peněžních tocích, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přílohy účetní závěrky, výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu správců kapitol, jimi zřízených organizačních složek státu a státních fondů (FIN). Předpokládaná doba trvání závěrečného auditu za každý kalendářní rok 2017, 2018 a 2019 je minimálně   
        10 pracovních dnů při účasti minimálně 3 členů auditorského týmu.
     3. Auditor se zavazuje, že auditorskou činnost bude provádět auditorský tým tvořený minimálně třemi členy.
     4. Auditor je povinen v rámci průběžného auditu zjistit nesprávnosti týkající se účetních postupů objednatele a v rámci závěrečného auditu ověřit, zda informace uvedené v předložené účetní závěrce sestavené v souladu s platnými právními předpisy podávají věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace objednatele jako účetní jednotky.
     5. Auditor předá objednateli podrobný soupis požadavků k provedení předmětu plnění, které budou vyžadovány po objednateli, vždy zvlášť před započetím průběžného auditu a zvlášť před započetím závěrečného auditu, a to nejpozději 10 pracovních dnů před termínem zahájení průběžného auditu a 10 pracovních dnů před termínem zahájení závěrečného auditu.
     6. Auditor předá objednateli dopis vedení auditora z každého průběžného a závěrečného auditu v listinné podobě ve 2 vyhotoveních, a to nejpozději do 10 pracovních dnů po ukončení každého průběžného auditu.
     7. Po ukončení každého závěrečného auditu zašle auditor objednateli do 5 pracovních dnů auditní zprávu s výrokem auditora o závěrečném auditu k připomínkám na e-mail kontaktní osoby objednatele. Objednatel zašle své připomínky nejpozději do 5 pracovních dnů od obdržení auditní zprávy zpět dodavateli. Auditor následně předá objednateli podepsanou auditní zprávu s výrokem auditora o závěrečném auditu v listinné podobě ve 4 vyhotoveních a na CD nebo DVD médiu, a to nejpozději do 15 pracovních dnů po ukončení každého závěrečného auditu.
     8. Auditor se zavazuje poskytovat prostřednictvím členů auditorského týmu konzultace metodické účetní problematiky v rámci poskytovaných služeb účetnímu personálu objednatele, a to po celou dobu poskytování služeb dle této smlouvy.

# Doba a místo plnění, způsob komunikace

* 1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to ode dne podpisu této smlouvy oběma smluvními stranami do 30. 4. 2020.
  2. Termíny průběžných auditů a závěrečných auditů jsou následující:
     1. Termíny zahájení průběžných auditů v letech 2017, 2018 a 2019 budou stanoveny dle vzájemné dohody mezi objednatelem a auditorem po uzavření této smlouvy tak, aby mohly být dodrženy termíny sjednané v této smlouvě, zejména v čl. 1 odst. 1.1.5 a čl. 2 odst. 2.2.2.
     2. Termíny ukončení průběžných auditů jsou stanoveny k 10. 11. 2017, 10. 11. 2018 a 10. 11. 2019.
     3. Termíny zahájení závěrečných auditů jsou stanoveny k 5. 2. 2018, 4. 2. 2019 a 3. 2. 2020.
     4. Termíny ukončení závěrečných auditů jsou stanoveny k 10. 3. 2018, 10. 3. 2019 a 10. 3. 2020.
  3. Místem předávání plnění je pracoviště objednatele na kontaktní adrese Olbrachtova 2006/9, 140 00 Praha 4, nebude-li smluvními stranami v jednotlivých případech dohodnuto jinak.
  4. Veškerá komunikace mezi smluvními stranami bude probíhat a veškeré výstupy budou vyhotoveny a/nebo poskytnuty v českém jazyce, nebude-li mezi smluvními stranami dohodnuto jinak.

# Odměna a platební podmínky

* 1. Odměna za celý předmět plnění se sjednává dohodou smluvních stran ve výši **[bude doplněno] Kč bez DPH**. K této částce bude vždy připočtena daň z přidané hodnoty (DPH) ve výši dle zákonné sazby platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění [je-li auditor plátcem DPH].
  2. Odměna uvedená v odst. 3.1 zahrnuje i veškeré a konečné náklady auditora související s plněním dle této smlouvy; žádné další práce, dodávky, služby ani činnosti nebudou samostatně účtovány.
  3. Úhrada odměny bude rozdělena do tří stejných částí dle jednotlivých let plnění, přičemž auditor vystaví daňový doklad/fakturu následovně:
     1. jeden společný daňový doklad/faktura za provedení průběžného auditu, závěrečného auditu a souvisejících činností včetně konzultací za rok 2017;
     2. jeden společný daňový doklad/faktura za provedení průběžného auditu, závěrečného auditu a souvisejících činností včetně konzultací za rok 2018;
     3. jeden společný daňový doklad/fakturu za provedení průběžného auditu, závěrečného auditu a souvisejících činností včetně konzultací za rok 2019.
  4. Auditor vystaví daňový doklad/fakturu vždy nejdříve po řádném předání plnění za jednotlivý kalendářní rok 2017, 2018 a 2019, jeho odsouhlasení a převzetí objednatelem. Řádné předání a převzetí plnění za jednotlivý kalendářní rok bude stvrzeno předávacím protokolem podepsaným oběma smluvními stranami.
  5. Auditorem vystavený daňový doklad musí odpovídat svou povahou pojmu účetního dokladu podle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a musí splňovat náležitosti obsažené v ust. § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a § 435 občanského zákoníku. Faktura vystavená auditorem, který není plátcem DPH, musí splňovat náležitosti obsažené v ust. § 435 občanského zákoníku. Na daňovém dokladu/faktuře musí být dále uvedeno číslo smlouvy objednatele [bude doplněno].
  6. V případě, že daňový doklad/faktura nebude obsahovat zákonem stanovené údaje nebo číslo smlouvy objednatele, je objednatel oprávněn vrátit daňový doklad/fakturu auditorovi k opravě nebo doplnění, přičemž se doba splatnosti staví a začíná běžet nová dnem doručení opraveného nebo doplněného daňového dokladu/faktury objednateli. Objednatel tak nebude v prodlení se splatností.
  7. Odměna na základě daňového dokladu/faktury bude objednatelem uhrazena bankovním převodem na účet auditora uvedený na daňovém dokladu/faktuře, přičemž za den úhrady se považuje den připsání příslušné částky na účet auditora. Splatnost daňového dokladu/faktury bude 30 dnů od data jejího doručení objednateli.
  8. Objednatel nebude poskytovat zálohy.

# Ostatní práva a povinnosti smluvních stran

* 1. Auditor prohlašuje, že je oprávněn vykonávat auditorskou činnost v souladu se zákonem o auditorech. Pokud auditor tohoto oprávnění v průběhu plnění smlouvy pozbyde, je povinen to neprodleně písemně oznámit objednateli. Pozbytí oprávnění je důvodem pro odstoupení od smlouvy.
  2. Auditor se zavazuje provádět auditorskou činnost dle této smlouvy vlastním jménem a na vlastní odpovědnost.
  3. Auditor je povinen provádět auditorskou činnost dle této smlouvy s náležitou odbornou péčí, v souladu s právními předpisy, touto smlouvou a s pokyny objednatele. Při své činnosti je dále povinen sledovat a chránit oprávněné zájmy objednatele a brát v úvahu a respektovat povinnosti vyplývající pro objednatele z obecně závazných právních předpisů.
  4. Objednatel se v souladu s ust. § 21 odst. 2 zákona o auditorech zavazuje poskytnout auditorovi veškeré jím požadované doklady (včetně účetních knih v elektronické podobě) a jiné písemnosti, dále informace a vysvětlení potřebná k řádnému provedení auditorské činnosti. Dále se zavazuje poskytnout auditorovi veškerou další potřebnou součinnost, která umožní plnění závazků auditora vzniklých na základě této smlouvy, a poskytnout auditorovi místnost pro provádění auditorské činnosti.
  5. Auditor je povinen oznámit objednateli všechny okolnosti, které zjistí při plnění této smlouvy a které mohou mít vliv na změnu pokynů objednatele. Od pokynů objednatele se auditor nemůže odchýlit bez předchozího souhlasu objednatele.
  6. V případě zjištěných nejasností bude vždy konkrétní záležitost řešena nejprve se zodpovědnými zaměstnanci objednatele, např. formou prezentačního workshopu, až poté bude informováno vedení objednatele a vydána zpráva dle čl. 1 odst. 1.1.7 této smlouvy.
  7. Auditor je v souladu s ust. § 15 odst. 1 zákona o auditorech povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které nejsou veřejně známy a týkají se objednatele jako účetní jednotky, s výjimkou případů, které vyplývají z platných právních předpisů, nebo kdy objednatel písemně zprostí auditora mlčenlivosti.
  8. Auditor je povinen uchovávat a následně skartovat dokumenty související s realizací předmětu plnění v souladu s platnými právními předpisy.
  9. V rámci přístupu k informačním a komunikačním technologiím objednatele je auditor povinen postupovat v souladu s bezpečnostními požadavky objednatele, které jsou obsaženy v příloze č. 1 této smlouvy.
  10. Žádná ze smluvních stran není oprávněna převést nebo postoupit třetí osobě tuto smlouvu nebo její část nebo převést práva a povinnosti z ní vyplývající bez předchozího písemného souhlasu druhé smluvní strany.

# Náhrada škody a smluvní pokuty

* 1. V případě prodlení objednatele s úhradou jakékoliv části odměny podle čl. 3 této smlouvy se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi úroky z prodlení v zákonné výši. Auditor nemá nárok na další náhradu škody způsobenou prodlením objednatele s úhradou odměny.
  2. V případě prodlení auditora s řádným plněním povinností proti jakémukoliv termínu sjednanému podle této smlouvy se auditor zavazuje zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 2.000 Kč za každý i započatý kalendářní den a každý případ prodlení, a to od prvního dne prodlení až do řádného splnění povinnosti. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo objednatele na náhradu škody, přičemž výše smluvní pokuty se do ní nezapočítává.
  3. V případě, že auditor poruší povinnost mlčenlivosti uvedenou v čl. 4 odst. 4.7 této smlouvy, zavazuje se zaplatit objednateli jednorázovou smluvní pokutu ve výši 200.000 Kč za každé jednotlivé porušení. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo objednatele na náhradu škody, přičemž výše smluvní pokuty se do ní nezapočítává.

# Ukončení smlouvy

* 1. Smluvní strany mohou tuto smlouvu ukončit písemnou dohodou podepsanou oběma smluvními stranami.
  2. Objednatel je oprávněn tuto smlouvu písemně vypovědět, a to i bez uvedení důvodu, přičemž výpovědní doba činí 3 měsíce a začíná běžet prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byla výpověď prokazatelným způsobem doručena auditorovi.
  3. Auditor je oprávněn tuto smlouvu písemně vypovědět, a to i bez uvedení důvodů, pouze v období od předání auditorem podepsané auditní zprávy s výrokem auditora o závěrečném auditu objednateli dle čl. 1 odst. 1.1.7 této smlouvy do doby 90 kalendářních dní před zahájením průběžného auditu v kalendářním roce dle termínu dohodnutého smluvními stranami v souladu s čl. 2 odst. 2.2.1 této smlouvy. Výpovědní doba činí 30 kalendářních dní a začíná běžet dnem, ve kterém byla výpověď prokazatelným způsobem doručena objednateli.
  4. Každá ze smluvních stran má právo od této smlouvy písemně odstoupit, jestliže druhá smluvní strana porušila povinnosti jí vyplývající z této smlouvy a nezjednala nápravu ani po písemném upozornění ve stanovené lhůtě. Odstoupení od smlouvy je účinné dnem prokazatelného doručení písemného odstoupení od smlouvy druhé smluvní straně.

# Závěrečná ustanovení

* 1. Auditor bere na vědomí, že tato smlouva bude uveřejněna v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále jen „zákon o registru smluv“). Uveřejnění smlouvy v registru smluv zajistí objednatel a auditor bude o uveřejnění smlouvy bezodkladně informován.
  2. Auditor dále bere na vědomí, že objednatel je povinným subjektem podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, a tato smlouva, popř. její část, může být předmětem poskytování informací.
  3. Tato smlouva se řídí obecně závaznými právními předpisy České republiky, zejména pak ustanoveními občanského zákoníku a zákonem o auditorech.
  4. Případná neplatnost některého ustanovení této smlouvy nezakládá neplatnost celé smlouvy. Pro takový případ se smluvní strany zavazují nahradit neplatné ustanovení smlouvy platným ustanovením, které nejlépe odpovídá obsahu a účelu neplatného ustanovení.
  5. Smluvní strany se dohodly, že veškeré případné spory vzniklé na základě této smlouvy budou řešeny primárně smírně, v případě přetrvávající neshody pak před soudy České republiky.
  6. Tato smlouva je vyhotovena ve [bude doplněno] stejnopisech, z nichž objednatel obdrží dva stejnopisy a auditor [bude doplněno].
  7. Jakékoliv změny nebo doplňky této smlouvy je možné činit pouze formou písemných, vzestupně číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými osobami za každou smluvní stranu.
  8. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu poslední smluvní stranou.
  9. Smluvní strany prohlašují, že se s obsahem této smlouvy seznámily, a že tuto smlouvu uzavřely na základě své pravé, svobodné, vážné a omylu prosté vůle.
  10. Nedílnou součástí této smlouvy jsou následující přílohy:

**příloha č. 1 – Bezpečnostní požadavky SFŽP ČR**.

V Praze dne V [bude doplněno] dne

*za objednatele* *za auditora*

**Ing. Petr Valdman** **[bude doplněno]**

ředitel SFŽP ČR [bude doplněno]

Příloha č. 1 – Bezpečnostní požadavky SFŽP ČR

Tato příloha upravuje bezpečnostní požadavky SFŽP ČR pro případ, že dodavatel určitého plnění má přístup k informačním a komunikačním technologiím (dále jen „ICT“) SFŽP ČR. Bezpečnostní požadavky jsou stanoveny na základě vnitřních směrnic SFŽP ČR SM 12 Informační technologie a SM 46 Bezpečnostní politika informací SFŽP ČR, které jsou zpracovány s ohledem na požadavky Systému řízení bezpečnosti informací (dále jen „ISMS“) podle českých technických norem (dále jen „ČSN“) ISO/IEC 27001.

# Ochrana informací

* 1. Smluvní strany se zavazují, že uchovají v tajnosti veškeré informace o všech skutečnostech   
     SFŽP ČR týkajících se informačních aktiv, které získají v průběhu činnosti podle této smlouvy, jakož i po jejím ukončení. Dále uchovají v tajnosti veškeré informace týkající se dodavatele či SFŽP ČR, které nejsou veřejně přístupné, případně jsou označeny jako neveřejné. V této souvislosti se smluvní strany zavazují zavázat k utajování informací veškeré své zaměstnance nebo osoby, které jsou pověřeny dílčími úkoly v souvislosti s realizací účelu této smlouvy. Tyto informace použijí výhradně pro touto smlouvou dohodnutý účel.

# Vymezení povoleného přístupu dodavatele

* 1. Přístup k informačním aktivům SFŽP ČR bude umožněn jen předem schváleným zaměstnancům či dalším osobám na straně dodavatele (dále společně jen „pracovníci dodavatele“), zapsaným v listině „Přístup k aktivům ICT“, která bude vyplněna neprodleně po uzavření této smlouvy, nejpozději však před zahájením plnění. Vyplnění listiny zajistí SFŽP ČR ve spolupráci s dodavatelem. V listině budou dále uvedena přidělená oprávnění jednotlivých pracovníků dodavatele, podmínky, způsob a parametry přístupu do systému/ů SFŽP ČR.

# Ujednání o závazku dodavatele řídit se existujícími vnitřními předpisy SFŽP ČR s důrazem na dokumentaci ISMS

* 1. Dodavatel je povinen řídit se bezpečnostními požadavky a výše uvedenými vnitřními směrnicemi SFŽP ČR.
  2. Pracovníci dodavatele, kteří používají, spravují či jinak využívají aktiva SFŽP ČR, musí být prokazatelným způsobem seznámeni s bezpečnostními požadavky SFŽP ČR a musejí být dodavatelem zavázáni se jimi řídit.
  3. Dodavatel ustanoví odpovědnou osobu, která bude odpovídat za adekvátní seznámení se pracovníků dodavatele s bezpečnostními požadavky SFŽP ČR a za dodržování těchto požadavků.
  4. Pracovníci dodavatele, kteří nakládají s neveřejnými informacemi SFŽP ČR, absolvují seznámení s pravidly a postupy ISMS SFŽP ČR. Každý poučený pracovník dodavatele následně podepíše „*Prohlášení o zajištění bezpečnosti informací SFŽP ČR (privilegovaný přístup)*“, a to nejpozději před započetím prací, na nichž se podílí.
  5. Seznámení pracovníků dodavatele s pravidly a postupy ISMS organizuje kontaktní osoba   
     SFŽP ČR určená ve smlouvě či jiná odpovědná osoba určená smluvními stranami.

# Odpovědnost dodavatele, jeho zaměstnanců, osob ve smluvním vztahu k dodavateli

* 1. Dodavatel zajistí promítnutí smluvních požadavků a povinností do povinností  pracovníků dodavatele podílejících se na plnění smlouvy.

# Závazek k hlášení a řešení bezpečnostních incidentů v souladu s postupy SFŽP ČR

* 1. Ze strany dodavatele budou důsledně hlášeny všechny skutečnosti, které vedou nebo by mohly vést k porušení bezpečnosti, integrity, spolehlivosti předmětného systému nebo systémů souvisejících. Takto budou hlášeny i skutečnosti, které již byly při údržbě napraveny. Kontaktní osobou SFŽP ČR pro hlášení těchto tzv. „bezpečnostních incidentů“ je bezpečnostní manažer ICT uvedený ve smlouvě.

# Požadavky na zajištění kontinuity poskytovaných produktů a služeb a právo kontroly dodržování bezpečnostních požadavků

* 1. Dodavatel je povinen archivovat záznamy o provedených úkonech v rámci plnění smlouvy, a to minimálně po dobu trvání smlouvy.
  2. SFŽP ČR je oprávněn kontrolovat plnění bezpečnostních požadavků na straně dodavatele. Dodavatel je povinen poskytnout SFŽP ČR nezbytné podklady, součinnost, případně umožnit kontrolu na místě.
  3. Všechny přístupy budou důsledně logovány, aby bylo možné zpětně analyzovat proběhlé skutečnosti.