

## SMLOUVA O POSKYTOVÁNÍ AUDITNÍCH SLUŽEB

uzavřená dle ustanovení §269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „Smlouva“

mezi těmito smluvními stranami

### 1. Auditor

**KPMG Advisory, s.r.o.**

se sídlem: Praha 8, Pobřežní 648/1a, PSČ 186 00  
zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, číslo vložky 113192  
jejímž jménem jedná: RNDr. Eva Racková, jednatelka společnosti  
IČO: 27570193  
DIČ: CZ699001996  
(dále jen „Auditor“)

### 2. Česká republika – Ministerstvo financí

se sídlem: Letenská 15, Praha 1, PSČ 118 10  
jejímž jménem jedná: Ing. Miroslav Matej, Ph.D., náměstek ministra  
IČO: 00006947  
DIČ: CZ00006947  
(dále jen „MF ČR“)

(dále jen Auditor a MF ČR společně jako "Smluvní strany" nebo každý z nich samostatně jen "Smluvní strana").

## I. PŘEDMĚT SMLOUVY

1. Předmětem této Smlouvy je ujednání o podmínkách, za kterých Auditor poskytne MF ČR plnění, která jsou předmětem veřejné zakázky „Provedení mimořádného auditu systému a mimořádných auditů operací vybraných projektů Regionálního operačního programu Střední Čechy“ v souvislosti s rizikem závažných nesrovnalostí v rámci Regionálního operačního programu Střední Čechy („Služby“) a za kterých MF ČR Služby převezme a zaplatí za ně.
2. Poskytované Služby budou spočívat v následujícím plnění:
  - a) Provedení opětovné kontroly na reprezentativním vzorku projektů v souvislosti s možnými neregulérními postupy při výběru projektů, zejména pak, pokud jde o roli Regionální rady a jejího předsedy (audit 55 projektů vybraných Generálním ředitelstvím pro regionální politiku Evropské komise – audit systému).
  - b) Provedení opětovného auditu na reprezentativním vzorku projektů pro ověření celkové funkčnosti systému a pro definování míry chybovosti (audit 65 projektů vybraných Generálním ředitelstvím pro regionální politiku Evropské komise – audit operací).

Hlavními výstupy Služeb budou zprávy o provedených auditech.

## II. MÍSTO A TERMÍNY PLNĚNÍ

1. Místem plnění je Česká republika.
2. Termíny plnění: od podpisu Smlouvy do 95 pracovních dnů podle následujícího harmonogramu:
  - a) Etapa I – Auditor se zavazuje předložit zprávu o auditu z opětovné kontroly na reprezentativním vzorku projektů v souvislosti s možnými neregulérními postupy při výběru projektů, zejména pak, pokud jde o roli Regionální rady a jejího předsedy do 45 pracovních dnů od podpisu Smlouvy (na základě auditu 55 projektů vybraných Generálním ředitelstvím pro regionální politiku Evropské komise – audit systémů).
  - b) Etapa II – Auditor se zavazuje předložit 65 návrhů zpráv o auditu z opětovného auditu na reprezentativním vzorku projektů pro ověření celkové funkčnosti systému a pro definování míry chybovosti do 85 pracovních dnů od podpisu Smlouvy (na základě auditu 65 projektů vybraných Generálním ředitelstvím pro regionální politiku Evropské komise – audity operací).
3. Auditor a MF ČR se dohodli, že není vyloučeno, že po skončení každé z etap (Etapa I a Etapa II) budou stále ještě probíhat oponentní řízení MF ČR (tj. proces převzetí výsledku/ů v rámci plnění předmětu Služeb – případné uplatnění připomínek MF ČR (do 5 pracovních dnů od převzetí předběžného výsledku/předběžných výsledků v rámci plnění Služeb), jejich vypořádání Auditorem (do 5 pracovních dnů od doručení připomínek MF ČR) a podepsání protokolu mezi MF ČR a Auditorem o předání/převzetí výsledku/ů v rámci plnění Služeb). Případně probíhající oponentní řízení nemá vliv na závaznost termínu konce Etapy I a Etapy II.

## III. ZPŮSOB PROVEDENÍ SLUŽEB A ZÁRUKY

1. MF ČR je povinno poskytovat Auditorovi v přiměřené lhůtě veškerou součinnost, zejména správné a úplné informace a materiály nebo jiná potřebná plnění přiměřeně požadovaná pro plnění závazků Auditora dle této Smlouvy. Shledá-li MF ČR, že určité informace jím poskytnuté jsou nepravdivé nebo zavádějící, neprodleně o této skutečnosti uvědomí Auditora.
2. Auditor má na základě této Smlouvy přístup k zaměstnancům MF ČR, včetně vedoucích zaměstnanců, a na pracoviště v přiměřenou a předem dohodnutou dobu.
3. Auditor se zavazuje zajistit poskytování služeb dle této Smlouvy dostatečným počtem kvalifikovaných a specializovaných osob (specialistů) tak, aby plnění předmětu této Smlouvy bylo provedeno v dohodnuté lhůtě, přičemž Auditor je povinen vždy zajistit, aby činnost vyžadující určitou kvalifikaci či specializaci byla vykonávána vždy takovými fyzickými osobami, které kvalifikaci či specializaci mají.
4. MF ČR má právo veta při sestavení auditorského týmu.
5. MF ČR, resp. odbor 52 MF ČR, má právo účastnit se šetření prováděných Auditorem na místě.
6. Auditor má povinnost průběžně a kdykoliv na vyzvání informovat MF ČR o aktuálním stavu prací v rámci plnění předmětu této Smlouvy.

7. Vlastníkem předmětu plnění do okamžiku jeho předání po kladně skončeném oponentním řízení je Auditor, který také nese nebezpečí škody na předmětu plnění do okamžiku jeho předání. Za splnění předmětu plnění či jeho části Auditorem bude považován okamžik podpisů jednajících zástupců Smluvních stran na protokolu o předání a převzetí relevantního výstupu předmětu plnění či jeho části, tj. adekvátního souboru dokumentů v písemné podobě. Za relevantní výstup Auditorem poskytnutých služeb bude považována zpráva o auditu, kterou Auditor projednal s auditovaným subjektem, společně s auditním spisem (auditní stopa) v papírové podobě a na dalších běžných nosičích dat. V okamžiku podpisu jednajících zástupců stran Smlouvy protokolu o předání a převzetí předmětu plnění či jeho části vlastnictví k předmětu plnění či k jeho části přechází z Auditora na MF ČR.
8. Auditor se zavazuje poskytnout záruku na provedené práce v délce trvání 12 měsíců.

#### IV. OZNÁMENÍ A PŘEDÁVÁNÍ INFORMACÍ

1. Kromě případů výslovně uvedených v této Smlouvě budou veškerá oznámení mezi Smluvními stranami učiněna písemnou formou, v českém jazyce, předána osobně nebo odeslána doporučeným dopisem, faxem nebo e-mailem, a to na adresu či faxové číslo či e-mailovou adresu druhé strany uvedenou v této Smlouvě s uvedením příjemce nebo na jinou adresu či jinému adresátovi, které může daná strana změnit prostřednictvím oznámení učiněného v souladu s tímto článkem, a budou považována za doručená:
  - a. v případě osobního doručení předáním;
  - b. v případě odeslání doporučeným dopisem 5 dnů po odeslání;
  - c. v případě odeslání faxem při přijetí potvrzení o přijetí z příjemcova faxového přístroje, pokud je zpráva přijata v pracovní den do 16.15 hod a v opačném případě následující pracovní den po pracovním dni, kdy byla odeslána;
  - d. v případě odeslání e-mailem při přijetí potvrzení o přijetí z příjemcova počítače, pokud je zpráva přijata v pracovní den do 16.15 hod. a v opačném případě následující pracovní den po pracovním dni, kdy byla zpráva odeslána.
2. Zprávy o auditu budou Auditorem předány MF ČR ve třech exemplářích v písemné formě, dále v elektronické podobě (na CD) a zároveň budou Auditorem vloženy do Informačního systému Auditního orgánu (ISAO).

#### V. CENA PLNĚNÍ

Celková (maximální) cena za Služby činí 4 123 000,- Kč (slovy: čtyřmiliónystodvacettřítisíce korun českých) bez DPH. K celkové ceně bude připočtena DPH v zákonné výši 20 %, tj. 824 600,- Kč (slovy: osmsetdvacetčtyřtisícešestset korun českých). Celková cena včetně DPH činí 4 947 600,- Kč (slovy: čtyřmiliónydevětsetčtyřicetšesttisícšestset korun českých).

Celková cena uvedená výše je dále detailněji vyčíslena následovně:

<b>Cena celkem bez DPH (v Kč):</b>	<b>Samostatně DPH (v Kč):</b>	<b>Cena celkem včetně DPH (v Kč):</b>	
4 123 000,- Kč	824 600,- Kč	4 947 600,- Kč	
<b>Cena je dále členěna:</b>			
	<b>Cena bez DPH:</b>	<b>Samostatně DPH:</b>	<b>Cena celkem včetně DPH:</b>
Etapa I - Předložení návrhu zprávy o auditu z opětovné kontroly na reprezentativním vzorku projektů v souvislosti s možnými neregulérními postupy při výběru projektů, zejména pak, pokud jde o roli Regionální rady a jejího předsedy do 45 pracovních dnů od podpisu Smlouvy (na základě auditu 55 projektů vybraných Generálním ředitelstvím pro regionální politiku Evropské komise – audit systému).	558 000,- Kč	111 600,- Kč	669 600,- Kč
Etapa II – Předložení 65ti návrhů zpráv o auditu z opětovného auditu na reprezentativním vzorku projektů pro ověření celkové funkčnosti systému a pro definování míry chybovosti do 85 pracovních dnů od podpisu Smlouvy (na základě auditu 65 projektů vybraných Generálním ředitelstvím pro regionální politiku Evropské komise – auditu operací).	3 565 000,- Kč	713 000,- Kč	4 278 000,- Kč

Cena je zpracována při respektování hledisek uvedených v tabulce níže:

Člen projektového týmu	Počet osob v rámci projektového týmu	Poměrné pracovní vytížení jednoho člena v rámci projektového týmu (v procentech)	Poměrné pracovní vytížení členů v rámci projektového týmu (v procentech s ohledem na zastávanou pozici)
Partner	1	3	3
Manažer	1	12	12
Vedoucí auditorského týmu	3	11,66	35
Člen auditorského týmu	6	8,33	50

Celková cena dle bodu 1 tohoto článku zahrnuje veškeré výdaje Auditora nutné k plnění Smlouvy, včetně

veškerých dalších nákladů spojených s plněním Smlouvy, a to včetně veškerých poplatků a dalších nákladů souvisejících s plnění této Smlouvy, včetně všech případných nákladů Auditora vzniklých v průběhu oponentního řízení.

## VI. PLATEBNÍ PODMÍNKY

1. Smluvní strany sjednávají, že platba za plnění dle této Smlouvy bude MF ČR realizována bezhotovostně na účet Auditora vedený u UniCredit Bank Czech Republic, a.s., Praha 1, č. účtu 1002002661/2700
2. Splatnost řádně vystaveného daňového dokladu – faktury, obsahujícího náležitosti dle § 28 zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů, a náležitosti obchodní listiny ve smyslu ustanovení § 13a obchodního zákoníku, činí 21 dnů od doručení zadavateli.
3. Právo fakturovat vzniká po písemném stvrzení kladného výsledku oponentního řízení MF ČR (tj. proces převzetí výsledku/ů v rámci plnění předmětu Služeb – případné uplatnění připomínek MF ČR (do 5 pracovních dnů od převzetí předběžného výsledku/předběžných výsledků v rámci plnění Služeb), jejich vypořádání Auditorem (do 5 pracovních dnů od doručení připomínek MF ČR) a podepsání protokolu mezi MF ČR a Auditorem o předání/převzetí výsledku/ů v rámci plnění Služeb).
4. Vyúčtování bude provedeno po etapách – po písemném stvrzení kladného výsledku oponentního řízení MF ČR po skončení Etapy I, resp. po písemném stvrzení kladného výsledku oponentního řízení MF ČR po skončení Etapy II, nebo pouze po písemném stvrzení kladného výsledku oponentního řízení MF ČR po skončení Etapy II. Objem fakturovaného plnění bude oboustranně předem odsouhlasen.
5. Překročení smluvené ceny se nepřipouští – cenu není možné překročit, cena obsahuje veškeré náklady Auditora nutné k realizaci plnění dle této Smlouvy.
6. MF ČR je oprávněno daňový doklad – fakturu Auditora před uplynutím lhůty jeho splatnosti vrátit, aniž by došlo na straně MF ČR k prodlení s úhradou, byl-li zaslán před kladně ukončeným oponentním řízením, obsahuje-li nesprávné údaje nebo neobsahuje-li náležitosti dle uvedených právních předpisů. Ode dne doručení nového, případně opraveného dokladu běží nová lhůta splatnosti v délce 21 dní.
7. V případě, že se MF ČR s ohledem na financování ze státního rozpočtu nepodaří zajistit finanční prostředky na realizaci předmětu Smlouvy, má MF ČR právo jednostranně odstoupit od této Smlouvy, a to bez nároku na náhradu škody nebo ušlého zisku pro kteroukoliv Smluvní stranu.
8. Platby budou probíhat výhradně v Kč a rovněž veškeré cenové údaje budou v této měně.
9. Nebudou poskytována jakákoli zálohová plnění.

## VII. SANKCE – SMLUVNÍ POKUTA A ÚROK Z PRODLENÍ

1. V případě, že Auditor nedodrží lhůty uvedené v této Smlouvě, má MF ČR právo uplatnit vůči němu smluvní pokutu ve výši 0,5 % z celkové ceny zakázky za každý započatý den prodlení.
2. Při nedodržení termínu splatnosti faktury MF ČR je Auditor oprávněn požadovat úhradu úroku z prodlení. Výše úroku z prodlení se bude řídit nařízením vlády č. 142/1994 Sb., kterým se stanoví

výše úroků z prodlení a poplatku z prodlení podle občanského zákoníku, ve znění nařízení vlády č. 33/2010 Sb., v platném znění.

3. Procentuální limitování sankcí se nepřipouští.
4. Žádná ze Smluvních stran není zodpovědná za prodlení způsobené prodlením a splněním závazků druhé Smluvní strany.
5. Pokud Auditor nedoplní požadované informace a dokumentaci či neposkytne součinnost v termínu požadovaném MF ČR, je MF ČR oprávněno pozdržet platbu či uplatnit sankci za fakturované služby, dokud Auditor informace a dokumentaci neposkytne či neposkytne součinnost, aniž by daná skutečnost byla považována za podstatné porušení Smlouvy ze strany MF ČR a bylo aplikováno ustanovení dle odst. 2 tohoto článku.

## VIII. NÁHRADA ŠKODY

1. Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo Smluvních stran na úhradu způsobené škody vzniklé v souvislosti s plněním předmětu Smlouvy.
2. Auditor odpovídá za veškerou škodu způsobenou porušením ustanovení této Smlouvy, opomenutím nebo zásadně nekvalitním prováděním smluvní činnosti v plné výši. O náhradě škody platí obecná ustanovení zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, v platném znění.
3. Jakákoliv ustanovení týkající se omezení výše či druhu škody se nepřipouští.
4. Žádná ze Smluvních stran není zodpovědná za škodu způsobenou prodlením s plněním závazků druhé Smluvní strany.

## IX. UKONČENÍ SMLUVNÍHO VZTAHU

1. Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od této Smlouvy z důvodů uvedených v zákoně a dále z důvodu podstatného porušení této Smlouvy ve smyslu ustanovení § 345 obchodního zákoníku, pokud podstatné porušení této Smlouvy, které je důvodem pro odstoupení od Smlouvy, nebylo způsobeno okolnostmi vylučujícími odpovědnost dle ustanovení § 374 obchodního zákoníku:
  - a. Za podstatné porušení Smlouvy ze strany MF ČR se považuje neplnění závazků spočívajících zejména v neuhrazení dlužné částky po dobu 30 dnů po splatnosti daňového dokladu (faktury).
  - b. Za podstatné porušení Smlouvy ze strany Auditora se považuje neplnění závazků spočívajících zejména v nedodržení termínu plnění delší než 14 dnů či realizace předmětu Smlouvy v rozporu s ustanoveními této Smlouvy a / nebo jiných závazných dokumentů či předpisů.
  - c. Toto odstoupení od Smlouvy nabývá právní účinnosti dnem doručení písemného oznámení o odstoupení od Smlouvy na druhé Smluvních straně.

V případě odstoupení od Smlouvy z výše uvedených důvodů v písm. b) má MF ČR v každém případě nárok na náhradu prokázaných nákladů, které vzniknou v souvislosti s náhradním řešením, zejména nákladů, které mohou vzniknout v souvislosti s pověřením jiných obchodních společností.

2. Před uplynutím stanovené doby lze platnost Smlouvy ukončit oboustrannou dohodou Smluvních stran.

## X. OCHRANA INFORMACÍ

1. Obě Smluvní strany se zavazují, že zachovají jako důvěrné informace a zprávy, týkající se vlastní spolupráce a vnitřních záležitostí Smluvních stran a předmětu Smlouvy, pokud by jejich zveřejnění mohlo poškodit druhou stranu. Povinnost poskytovat informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, není tímto ustanovením dotčena.
2. Smluvní strany budou považovat za důvěrné informace a) jako důvěrné označené, b) informace, u kterých se z povahy věci dá předpokládat, že se jedná o informace podléhající závazku mlčenlivosti nebo informace o MF ČR, které by mohly z povahy věci být považovány za důvěrné a které se dozvědí v souvislosti s plnění této Smlouvy.
3. Smluvní strany se zavazují, že neuvolní třetí osobě informace druhé strany bez jejího souhlasu, a to v jakékoliv formě, a že podniknou všechny nezbytné kroky k zabezpečení těchto informací. Závazek mlčenlivosti a ochrany důvěrných informací zůstává v platnosti po dobu 5 let po ukončení platnosti této Smlouvy.
4. Auditor je povinen zabezpečit veškeré podklady, mající charakter důvěrné informace poskytnuté mu MF ČR, proti odcizení nebo jinému zneužití.
5. Auditor je povinen svého případného subdodavatele zavázat povinností mlčenlivosti a respektováním práv zadavatele nejméně ve stejném rozsahu, v jakém je v tomto závazkovém vztahu zavázán sám.
6. Povinnost zachovávat mlčenlivost, o níž se hovoří v tomto článku, se nevztahuje na informace:
  - a. které jsou nebo se stanou všeobecně a veřejně přístupnými jinak, než porušením ustanovení tohoto článku ze strany Auditora;
  - b. které jsou Auditorovi známy a byly mu volně k dispozici ještě před přijetím těchto informací od MF ČR;
  - c. které budou následně Auditorovi sděleny bez závazku mlčenlivosti třetí stranou, jež rovněž není ve vztahu k nim nijak vázána;
  - d. jejichž sdělení se vyžaduje ze zákona.
7. Za prokázané porušení ustanovení v tomto článku má druhá Smluvní strana právo požadovat náhradu takto vzniklé škody.
8. V případě porušení povinností uložených Smluvními stranám tímto článkem má druhá Smluvní strana právo účtovat smluvní pokutu ve výši 100.000,- Kč za každý případ porušení.

## XI. PRÁVA NA DUŠEVNÍ A PRŮMYSLOVÉ VLASTNICTVÍ

1. Veškeré zprávy a údaje, jako jsou mapy, grafy, výkresy, specifikace, plány, statistiky, výpočty, databáze, software a podpůrné záznamy nebo materiály získané, sestavené nebo zpracované Auditorem při plnění této Smlouvy, jsou výhradním vlastnictvím MF ČR. Auditor je povinen po ukončení Smlouvy předat veškeré takové dokumenty a údaje MF ČR. Auditor si nemůže bez předchozího písemného souhlasu MF ČR ponechat kopie takových dokumentů a údajů a nesmí je použít pro účely, které nesouvisejí se zakázkou.

2. Auditor se zavazuje, že v žádném případě nebude dále obchodovat s výstupy, metodologií a know-how získanými od MF ČR v souvislosti s plněním předmětu této Smlouvy či je jinak zpřístupňovat třetím osobám.

## XII. PRÁVA TŘETÍCH OSOB

Auditor prohlašuje, že předmět plnění dle této Smlouvy nebude zatížen právy třetích osob, ze kterých by pro MF ČR vyplynuly jakékoli další finanční nebo jiné nároky ve prospěch třetích stran. V opačném případě Auditor ponese veškeré důsledky takového porušení práv třetích osob.

## XIII. ROZHODNÉ PRÁVO

1. Vztahy mezi Smluvními stranami touto Smlouvou výslovně neupravené se budou řídit českými, obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 513/1991 Sb., obchodním zákoníkem v platném znění.
2. Jakékoliv eventuální sporné otázky a nedorozumění se Smluvní strany zavazují řešit nejprve smírným jednáním stran Smlouvy.
3. Pro rozhodování případných sporů, vzniklých ze závazkových vztahů založených touto Smlouvou, které nebyly překonány smírným jednáním Smluvních stran, budou místně a věcně příslušné soudy České republiky

## XIV. KONTAKTNÍ OSOBY

1. Smluvní strany se zavazují určit kontaktní osoby, jejichž úkolem bude zajistit řádné a účinné uplatňování práv a plnění povinností založených touto Smlouvou.
2. Kontaktní osobou MF ČR je: Mgr. Stanislav Pikna, e-mail: [stanislav.pikna@mfcz.cz](mailto:stanislav.pikna@mfcz.cz), tel. 724 304 373.
3. Kontaktní osobou Auditora je: Ing. Jan Filkuka, e-mail: [jfilkuka@kpmg.cz](mailto:jfilkuka@kpmg.cz), tel. 222 123 335, fax.: 222 123 100.

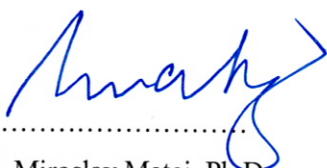
## XV. OSTATNÍ UJEDNÁNÍ

1. Tuto Smlouvu lze měnit anebo doplňovat pouze písemnými dodatky takto označovanými a číslovanými vzestupnou řadou po dohodě obou Smluvních stran a podepsanými oprávněnými zástupci Smluvních stran. Jiná ujednání jsou neplatná.
2. Žádná ze Smluvních stran nenesou odpovědnost za prodlení při plnění závazků, vyplývajících z této Smlouvy nebo za jejich neplnění, způsobená okolnostmi vylučujícími odpovědnost tak, jak jsou definované v ustanovení § 374 odst. 1 obchodního zákoníku.
3. Je-li některé ze stran zabráněno plnit své závazky z důvodu existence okolností vylučujících odpovědnost, oznámí druhé straně tuto okolnost.



4. Tato Smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Po podpisu obdrží každá ze Smluvních stran po dvou vyhotovení Smlouvy.

V Praze, dne 30. listopadu 2012



.....  
Ing. Miroslav Matej, Ph.D.

náměstek ministra

Česká republika – Ministerstvo financí

V Praze, dne 30. listopadu 2012



.....  
RNDr. Eva Racková

jednatelka společnosti

KPMG Advisory, s.r.o.