### Příloha č. 5 Zadávací dokumentace

### Závazná smluvní ustanovení pro veřejnou zakázku č. Z80121325 – Audit účetních závěrek a výročních zpráv v letech 2022-2025 a poskytování neauditorských služeb

Zadavatel pro účely vypracování návrhu smlouvy dodavatelem uvádí závazná smluvní ustanovení, která jsou povinnou součástí návrhu smlouvy. Tato závazná smluvní ustanovení není dodavatel oprávněn nijak měnit či doplňovat (kromě terminologie názvů smluvních stran).

1. Předmět plnění

Předmětem plnění je:

* 1. Provedení auditu ročních účetních závěrek včetně průběžného auditu Objednatele za účetní období 2022-2025 s vypracováním zprávy auditora v českém jazyce za jednotlivá účetní období dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014, o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu.
  2. Provedení auditu výročních zpráv Objednatele za období 2022-2025 s vypracováním zprávy auditora v českém jazyce.
  3. Provedení překladu výročních zpráv včetně účetních závěrek a zpráv auditora dle odst. 1.1 a 1.2 do anglického jazyka. Auditor nese zodpovědnost za zhotovení všech překladů. Každý jednotlivý překlad bude vyhotoven osobou jmenovanou zákonem č. 36/1967 Sb., o znalcích a tlumočnících, ve znění pozdějších předpisů, a bude opatřen tlumočnickou doložkou.
  4. Poradenská a konzultační činnost některých neauditorských služeb v českém jazyce v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, a to podle potřeb Objednatele v rozsahu maximálně 100 hodin měsíčně po dobu platnosti a účinnosti této smlouvy.

1. Doba plnění:

* U auditu ročních účetních závěrek a výročních zpráv průběžně od účinnosti smlouvy do 30. 06. 2026. Účetním obdobím zadavatele je kalendářní rok.
* U poradenské a konzultační činnosti v termínech uvedených v písemné objednávce Objednatele, nejpozději však do 30. 06. 2026.

Poskytovatel každoročně před zahájením provádění auditu předloží Objednateli k odsouhlasení podrobný Harmonogram přípravy podkladů a průběhu provádění požadovaného plnění.

Nejzazším termínem pro předložení finálního nepodepsaného výroku k výroční zprávě, včetně vyjádření k účetním závěrkám a prohlášení vedení společnosti v českém jazyce je vždy 28. 02. v roce následujícím po auditovaném roku, pokud se Objednatel s Poskytovatelem v Harmonogramu nedohodne jinak.

1. Obchodní a platební podmínky

#### Platební podmínky

**Audit účetních závěrek a výročních zpráv:**

první vyúčtování průběžných auditorských prací musí být provedeno do 15. 12. 2022. Konečné vyúčtování auditů za roky 2022 až 2025 musí být provedeno do 14 dnů od předání zprávy auditora Objednateli.

**Překlad účetních závěrek a výročních zpráv**

Vyúčtování překladu výroční zprávy včetně účetní závěrky a zprávy auditora musí být předloženo Objednateli do 14 dnů od vyhotovení.

**Poradenská a konzultační činnost**

Poradenská a konzultační činnost bude Poskytovatelem účtována průběžně (vždy k 10. dni následujícího měsíce).

Splatnost faktur činí 30 dnů od jejich doručení zadavateli.

1. Podklady

Objednatel se zavazuje, že Poskytovateli umožní pasivní přístup do modulů systému SAP R/3, které souvisejí s předmětem auditu včetně přístupu na tiskárnu a Poskytovatel se zavazuje samostatně využívat zpřístupněné systémy pro vytváření a tisk podkladů a zjišťování informací potřebných pro provedení auditů účetních závěrek a výročních zpráv. Objednatel se zavazuje poskytnout Poskytovateli manuály, návody či informace potřebné pro vytvoření uvedených podkladů.

1. Odpovědnost za škodu

Poskytovatel odpovídá za všechny škody, které Objednateli nebo třetím osobám způsobil při provádění činností v rámci této smlouvy porušením svých právních povinností.

Poskytovatel se zavazuje uhradit Objednateli veškeré finanční částky, které byly Objednateli ve správním, soudním či jiném obdobném řízení uloženy jako pokuty či jiné majetkoprávní sankce za Poskytovatelem způsobené porušení právních povinností.

Poskytovatel se zavazuje uhradit Objednateli veškeré finanční částky, které na Objednateli uplatnila jakákoliv třetí osoba za Poskytovatelem způsobené porušení právních povinností.

Povinná smluvní strana se zavazuje nahradit oprávněné smluvní straně způsobenou škodu v penězích do 30 kalendářních dnů ode dne, kdy jí byla doručena písemná výzva k náhradě škody oprávněné smluvní strany.

Smluvní strana, která porušila svoji právní povinnost, však neodpovídá za škodu, která vznikla v důsledku porušení její právní povinnosti způsobeného okolnostmi vylučujícími odpovědnost s výjimkou případů, kdy okolnost vylučující odpovědnost nastala v době, kdy byla tato smluvní strana v prodlení s plněním svých povinností.

1. Záruka za jakost a odpovědnost za vady

Poskytovatel se zavazuje, že služby budou provedeny řádně a včas a v souladu splatnými právními předpisy, se všemi podmínkami stanovenými smlouvou, jejími přílohami a podklady a pokyny, které jsou pro provedení služeb závazné.

Služby, které nesplňují výše uvedené požadavky, mají vady.

Poskytovatel neodpovídá za vady, které spočívají v okolnosti vylučující jeho odpovědnost.

Poskytovatel dále neodpovídá za vady, které byly způsobeny nevhodnou povahou podkladů nebo pokynů Objednatele, které jsou pro činnost závazné, nebo nevhodnou povahou věci, které měl podle smlouvy opatřit Objednatel a které Objednatel požadoval zapracovat, pokud přitom Poskytovatel neporušil svoji povinnost při vynaložení odborné péče upozornit Objednatele na nevhodnost těchto podkladů, pokynů nebo věcí a pokud na jejich použití zadavatel i přes takové upozornění trval.

Objednatel požaduje poskytnutí záruky v trvání minimálně 12 měsíců od předání výroku auditora u auditu ročních účetních závěrek a výročních zpráv.

1. Poddodavatelé, realizační tým

Poskytovatel se zavazuje plnění předmětu smlouvy provést sám, nebo s využitím poddodavatelů, uvedených spolu s rozsahem jejich plnění v **příloze č.** [*DOPLNÍ POSKYTOVATEL*] smlouvy. Poskytovatel je povinen písemně informovat Objednatele o všech svých poddodavatelích (včetně jejich identifikačních údajů a o tom, které služby pro něj v rámci předmětu plnění každý z poddodavatelů poskytuje) a o jejich změně, a to nejpozději do 7 kalendářních dnů ode dne, kdy Poskytovatel vstoupil s poddodavatelem ve smluvní vztah či ode dne, kdy nastala změna.

Poskytovatel je oprávněn změnit poddodavatele, pomocí něhož prokázal část splnění kvalifikace v rámci zadávacího řízení veřejné zakázky, na základě něhož byla uzavřena smlouva, jen z vážných objektivních důvodů a s předchozím písemným souhlasem Objednatele, přičemž nový poddodavatel musí disponovat kvalifikací ve stejném či větším rozsahu, který původní poddodavatel prokázal za Poskytovatele. Objednatel nesmí souhlas se změnou poddodavatele bez objektivních důvodů odmítnout, pokud mu bude potřebná kvalifikace poddodavatele prokázána.

Zadání provedení části plnění dle smlouvy poddodavateli Poskytovatelem nezbavuje Poskytovatele jeho výlučné odpovědnosti za řádné provedení předmětu plnění dle smlouvy vůči Objednateli. Poskytovatel odpovídá Objednateli za plnění předmětu smlouvy, které svěřil poddodavateli, ve stejném rozsahu, jako by jej poskytoval sám.

Pokud Poskytovatel využívá při poskytování plnění poddodavatele, zavazuje se, že budou dodržovat veškeré požadavky včetně požadavků na ochranu osobních údajů vyplývající z této smlouvy. Poskytovatel se zavazuje bezodkladně doložit Objednateli na základě jeho výzvy smluvní dokumenty se svými poddodavateli, ze kterých bude vyplývat závazek poddodavatele poskytovat plnění v souladu s požadavky vyplývajícími z této smlouvy.

Poskytovatel odpovídá za to, že jeho poddodavatelé nebudou jednat v rozporu s požadavky vyplývajícími z této smlouvy; v případě, že dojde k nedodržení těchto požadavků ze strany poddodavatele Poskytovatele, považuje se každé takové nedodržení požadavků za porušení povinnosti Poskytovatele dle této smlouvy.

Poskytovatel se zavazuje poskytovat plnění předmětu smlouvy prostřednictvím osob, uvedených v **příloze č.** [*DOPLNÍ POSKYTOVATEL*] této smlouvy (dále jen ***„Realizační tým“***). Poskytovatel se zavazuje zachovávat po celou dobu plnění předmětu Smlouvy profesionální složení Realizačního týmu v souladu s požadavky stanovenými ve smlouvě a zadávací dokumentaci veřejné zakázky.

Poskytovatel se zavazuje zabezpečovat plnění předmětu smlouvy prostřednictvím osob, jejichž prostřednictvím prokázal v rámci zadávacího řízení veřejné zakázky, na základě něhož byla uzavřena smlouva, splnění kritérií technické kvalifikace anebo jejichž údaje byly použity pro účely hodnocení v kritériu „B. Hodnocení odborné kvalifikace“. Poskytovatel se zavazuje dodržovat i další pravidla sestavení Realizačního týmu stanovená v zadávací dokumentaci veřejné zakázky.

V případě změny členů Realizačního týmu je Poskytovatel povinen vyžádat si předchozí písemný souhlas Objednatele. Nový člen Realizačního týmu musí mít stejnou či vyšší kvalifikaci a odbornou kvalifikaci, než nehrazovaný člen Realizačního týmu, což je Poskytovatel povinen Objednateli doložit odpovídajícími dokumenty.

Objednatel si vyhrazuje právo na odmítnutí nebo akceptaci významných změn ve složení Realizačního týmu v době plnění smlouvy. Současně si Objednatel vyhrazuje právo požádat o výměnu člena Realizačního týmu pro opakovanou nespokojenost s kvalitou jím odváděné práce nebo pro nedostatečnou komunikaci s Objednatelem. Veškeré případné náklady související s výměnou člena Realizačního týmu nese výlučně Poskytovatel.

1. Zajištění závazků – smluvní pokuta a úrok z prodlení

V případě, že Poskytovatel nebude řádně plnit převzaté závazky, je Objednatel oprávněn požadovat po Poskytovateli zaplacení a Poskytovatel je povinen Objednateli zaplatit níže uvedené smluvní pokuty:

* v případě prodlení Poskytovatele s předáním předmětu smlouvy v termínu, je Objednatel oprávněn po Poskytovateli požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 0,05 % z celkové ceny předmětu smlouvy, minimálně však ve výši 5 000,00 Kč za každý započatý den prodlení,
* v případě prodlení Poskytovatele se splněním dodatečné lhůty poskytnuté Objednatelem nebo dohodnuté smluvními stranami pro odstranění vad zjištěných při předání a převzetí předmětu smlouvy, je Objednatel oprávněn po Poskytovateli požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 5 000,00 Kč za každý případ a započatý den prodlení,
* v případě, že Poskytovatel poruší jakoukoliv povinnost uvedenou v čl. „Poddodavatelé, realizační tým“ dle této smlouvy, vzniká Objednateli nárok na smluvní pokutu ve výši 25.000 Kč za každé jednotlivé porušení povinnosti;
* v případě, že Poskytovatel jinak poruší své závazky, které uzavřením smlouvy převzal nebo nesplní jinou svoji povinnost, je Objednatel oprávněn po Poskytovateli požadovat zaplacení smluvní pokuty ve výši 20 000,00 Kč za každý takový případ.

Pokud je povinná smluvní strana v prodlení se zaplacením smluvní pokuty, zavazuje se uhradit oprávněné smluvní straně úrok z prodlení ve výši stanovené obecně závaznými právními předpisy.

Úrok z prodlení nebo smluvní pokutu se povinná smluvní strana zavazuje zaplatit do 30 dnů ode dne, kdy jí bude doručena písemná výzva oprávněné smluvní strany.

Zaplacením smluvní pokuty není dotčeno právo oprávněné smluvní strany na náhradu škody, která vznikla v důsledku porušení povinnosti, jejíž splnění bylo zajištěno smluvní pokutou.

Povinnost, jejíž splnění bylo zajištěno smluvní pokutou, je povinná smluvní strana zavázána plnit i po zaplacení smluvní pokuty.

Objednatel je oprávněn jednostranně započítat úroky z prodlení a smluvní pokuty proti závazkům Poskytovatele vyplývajícím ze smlouvy.

Poskytovatel není oprávněn postupovat jakékoliv pohledávky vůči Objednateli třetím subjektům.

1. Skončení smluvního vztahu

Smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy pouze v případech stanovených smlouvou nebo obecně závaznými právními předpisy.

Objednatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Poskytovatelem. Za podstatné porušení smluvních povinností Poskytovatelem se považuje zejména:

* zjistí-li Objednatel při kontrole provádění předmětu smlouvy, že ho Poskytovatel neprovádí v souladu se smlouvou, jejími přílohami nebo v souladu s podklady, pokyny a právními předpisy, které jsou pro provedení předmětu smlouvy závazné a Poskytovatel, přestože byl Objednatelem vyzván k provádění předmětu smlouvy řádným způsobem a k odstranění případných vad vzniklých vadným prováděním předmětu smlouvy, tak v Objednatelem poskytnuté lhůtě neučinil,
* porušuje-li povinnosti vyplývající ze smlouvy,
* jestliže Komora auditorů ČR v průběhu trvání smluvního vztahu rozhodne o dočasném či trvalém zákazu auditorské činnosti auditorské společnosti,

Poskytovatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě podstatného porušení povinností Objednatelem. Za podstatné porušení smluvních povinností Objednatelem se považuje zejména:

* je-li opakovaně v prodlení se zaplacením daňových dokladů.

Obě smluvní strany jsou oprávněny odstoupit od smlouvy v případě, že Poskytovatel při provádění předmětu smlouvy zjistí skryté překážky, které znemožňují provedení předmětu smlouvy dohodnutým způsobem a smluvní strany se nedohodnou na změně smlouvy a způsobu jejího provádění.

Smluvní strana oprávněná odstoupit od smlouvy je povinna odstoupení od smlouvy oznámit druhé smluvní straně písemně formou poštovní zásilky s dodejkou nebo prostřednictvím datové schránky.

Odstoupení od smlouvy nabývá účinnosti dnem jeho doručení druhé smluvní straně.

Okamžikem doručení oznámení o odstoupení od smlouvy zanikají všechna práva a povinnosti smluvních stran ze smlouvy. Odstoupení od smlouvy se nedotýká nároku na náhradu škody vzniklé porušením smlouvy, řešení sporů mezi smluvními stranami a jiných ustanovení, která podle projevené vůle smluvních stran nebo vzhledem ke své povaze mají trvat i po ukončení smlouvy.

V případě, že dojde k účinnému odstoupení od smlouvy, zavazuje se Poskytovatel:

* okamžitě ukončit veškeré práce na provádění předmětu smlouvy s výjimkou prací, které nesnesou odkladu, aby Objednatel nebo třetí osoby neutrpěly újmu na svých právech, zejména majetku nebo bezpečnosti,
* vrátit Objednateli veškeré podklady, které od něho za účelem provedení předmětu smlouvy převzal,
* předat Objednateli veškeré doklady a dokumenty vztahující se k již provedeným částem předmětu smlouvy,
* bez zbytečného odkladu nahradit Objednateli škodu, která mu odstoupením od smlouvy vznikla v případě, že zadavatel odstoupil od smlouvy z důvodu na straně Poskytovatele,
* vyúčtovat poskytnutou zálohu.

V případě odstoupení od smlouvy, se Objednatel zavazuje uhradit Poskytovateli cenu v rozsahu řádně a včas provedených a předaných služeb do okamžiku účinnosti odstoupení od smlouvy.

Objednatel je v případě odstoupení od smlouvy oprávněn snížit úhradu části ceny o částku odpovídající výši smluvní pokuty, úroků z prodlení vůči Poskytovateli, nebo škody, která Objednateli vznikla v důsledku odstoupení od smlouvy z důvodů na straně Poskytovatele.

Objednatel je oprávněn vypovědět smlouvu bez udání důvodu ve lhůtě šesti (6) měsíců po skončení kalendářního roku. V tomto případě je Poskytovatel povinen nejpozději do 90 dnů od doručení výpovědi dokončit rozpracované úkoly roční účetní závěrky a není oprávněn zahajovat plnění nových úkolů.

1. Práva k předmětu smlouvy

Pokud předmět smlouvy či jeho část bude vykazovat pojmové znaky dle zák. č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (dále jen autorský zákon), pak Poskytovatel tímto poskytuje Objednateli oprávnění k výkonu práva užít předmět smlouvy (zakázky) či jeho část, na který se vztahuje ochrana podle autorského zákona, všemi způsoby uvedenými v autorském zákoně, a dále k provádění jakýchkoli úprav předmětu smlouvy/jeho části (dále jen „licence“). Licence podle tohoto článku se poskytuje po celou dobu trvání autorských práv, pro území České republiky, co do množství neomezeně a bezplatně.

1. Mlčenlivost

Poskytovatel je po celou dobu trvání smlouvy a po dobu tří let po jejím skončení vázán povinností zachovávat o skutečnostech vztahujících se k činnosti Objednatele, zjištěných Poskytovatelem při plnění předmětu smlouvy (zakázky), mlčenlivost. V případě nedodržení této povinnosti, je Poskytovatel povinen uhradit Objednateli vzniklé škody a smluvní pokutu ve výši 10 000 000,00 Kč (slovy deset milionů korun českých).

1. Právo, rozhodování sporů

Veškerá práva a povinnosti smluvních stran vyplývající ze smlouvy a obchodních podmínek se řídí českým právním řádem.

Smluvní vztahy neupravené smlouvou a obchodními podmínkami se řídí občanským zákoníkem a dalšími právními předpisy.

Všechny spory vznikající ze smlouvy a v souvislosti s ní budou dle vůle smluvních stran řešeny nejprve smírně, pokud však nedojde k žádné dohodě, budou spory rozhodovány soudy České republiky, jakožto soudy výlučně příslušnými.

1. Uveřejnění smlouvy v registru smluv

Smluvní strany berou na vědomí, že tato smlouva podléhá uveřejnění v registru smluv podle zák. č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZRS“), a současně souhlasí se zveřejněním údajů o identifikaci smluvních stran, předmětu smlouvy, jeho ceně či hodnotě a datu uzavření této smlouvy.

Zaslání smlouvy správci registru smluv k uveřejnění v registru smluv zajišťuje obvykle Správa železnic, státní organizace. Nebude-li tato smlouva zaslána k uveřejnění a/nebo uveřejněna prostřednictvím registru smluv, není žádná ze smluvních stran oprávněna požadovat po druhé smluvní straně náhradu škody ani jiné újmy, která by jí v této souvislosti vznikla nebo vzniknout mohla.

1. Obchodní tajemství

Smluvní strany výslovně prohlašují, že údaje a další skutečnosti uvedené v této smlouvě, vyjma částí označených ve smyslu následujícího odstavce této smlouvy, nepovažují za obchodní tajemství ve smyslu ustanovení § 504 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „obchodní tajemství“), a že se nejedná ani o informace, které nemohou být v registru smluv uveřejněny na základě ustanovení § 3 odst. 1 ZRS.

Jestliže smluvní strana za své obchodní tajemství část obsahu smlouvy, která v důsledku toho bude pro účely uveřejnění smlouvy v registru smluv znečitelněna, nese tato smluvní strana odpovědnost, pokud by smlouva v důsledku takového označení byla uveřejněna způsobem odporujícím ZRS, a to bez ohledu na to, která ze stran smlouvu v registru uveřejnila. S částmi smlouvy, které druhá smluvní strana neoznačí za své obchodní tajemství před uzavřením této smlouvy, nebude Správa železnic, státní organizace, jako s obchodním tajemstvím nakládat a ani odpovídat za případnou škodu či jinou újmu takovým postupem vzniklou. Označením obchodního tajemství ve smyslu předchozí věty se rozumí doručení písemného oznámení druhé smluvní strany Správě železnic, státní organizaci, obsahujícího přesnou identifikaci dotčených částí smlouvy včetně odůvodnění, proč jsou za obchodní tajemství považovány. Druhá smluvní strana je povinna výslovně uvést, že informace, které označila jako své obchodní tajemství, naplňují současně všechny definiční znaky obchodního tajemství tak, jak je vymezeno v ustanovení § 504 občanského zákoníku, a zavazuje se neprodleně písemně sdělit Správě železnic, státní organizaci, skutečnost, že takto označené informace přestaly naplňovat znaky obchodního tajemství.

1. Platnost a účinnost smlouvy

Tato smlouva nabývá platnosti okamžikem podpisu poslední ze smluvních stran. Je-li smlouva uveřejňována v registru smluv, nabývá účinnosti dnem uveřejnění v registru smluv, jinak je účinná od okamžiku uzavření.

1. Ochrana osobních údajů

Osoby uzavírající tuto Smlouvu za Smluvní strany souhlasí s uveřejněním svých osobních údajů, které jsou uvedeny v této Smlouvě, spolu se Smlouvou v registru smluv. Tento souhlas je udělen na dobu neurčitou.

V případě poskytnutí osobních údajů v rámci plnění Smluvního vztahu se zhotovitel zavazuje přijmout vhodná technická a organizační opatření podle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů, které se na něj jako na zhotovitele vztahují a plnění těchto povinností na vyžádání doložit objednateli.