

Smlouva na Externí finanční audit projektů ZČU v rámci programu MPO-TRIO 3. VS

*uzavřená podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, (dále jen „občanský zákoník“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o auditorech“)
(dále jen „smlouva“)*

Článek I.

Smluvní strany

Objednatel: Západočeská univerzita v Plzni
Sídlo: Univerzitní 8, 306 14 Plzeň
Zastoupená: Ing. Petrem Benešem, kvestorem
Bank. spojení: Komerční banka a.s., Plzeň-město
Číslo účtu: 4811530257/0100
IČ: 49777513
DIČ: CZ49777513

a

Auditor Inter-Consult, spol. s r.o.
Sídlo: Týnská 1053/21, 110 00 Praha 1
Zastoupený: Ing. Jana Maixnerová, jednatel
Bank. spojení: Československá obchodní banka a.s.
Číslo účtu: 250853508/0300
IČ: 63674432
DIČ: CZ 63674432

zapsaný v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 36870

auditorské oprávnění č.414 vydané Komorou auditorů ČR dne 14.04.2009.

uzavírají na základě výsledku výběrového řízení s názvem „**Externí finanční audit projektů ZČU v rámci programu MPO-TRIO 3. VS**“ tuto smlouvu v následujícím znění:

Článek II.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést nestranně, řádně, včas a ve sjednané kvalitě externí finanční audit jednotlivých projektů financovaných z programu podpory výzkumu a vývoje Ministerstva průmyslu a obchodu s názvem TRIO (dále jen „MPO-TRIO“) včetně vypracování zpráv auditora o auditu v souladu se zákonem o auditorech, která obsahuje ověření jiných skutečností než samotné účetní závěrky (dále jen „audit“). Předmětem této smlouvy je rovněž závazek objednatele zaplatit auditorovi za řádně a včas provedené a předané finanční auditu sjednanou cenu. Kompletní přehled projektů programu MPO-TRIO, u kterých bude v rámci této smlouvy prováděn audit, je uveden v *Příloze č. 1b* této smlouvy a tvoří její nedílnou součást.
2. U každého auditovaného projektu MPO-TRIO auditor ověří a formou zprávy auditora zdokumentuje, zda projektová účetní evidence (příjmy a výdaje) je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů, zda evidované způsobilé výdaje, které vznikly v souvislosti s projektem, byly správně vynaloženy v souladu s pravidly programu MPO-TRIO, s navazujícími prováděcími dokumenty a metodikami, s platnými právními předpisy a doporučeními souvisejícími s realizací projektu. Projektové účetnictví se týká jak projektového účetnictví příjemce (tj. objednatele), tak projektového účetnictví jeho partnerů.
3. Zpráva auditora musí poskytnout informaci o následujících skutečnostech:
 - a. o správnosti a úplnosti zaúčtování výdajů vykázaných za auditované období,
 - b. o tom, že vykázané výdaje jsou způsobilé v souladu se smlouvou uzavřenou mezi příjemcem a dalším účastníkem projektu a zároveň v souladu s vnitřními předpisy Zadavatele,
 - c. že způsobilé výdaje vykázané za auditované období byly skutečně uhrazeny,
 - d. zhodnocení správnosti postupu při zadávání veřejných zakázek,
 - e. ověření souladu výdajů s Přehledem o finančním vypořádání poskytnuté účelové podpory,
 - f. ověření souladu výdajů s Přehledem o finančním vypořádání poskytnuté účelové podpory,
 - g. ověření čerpání finančních prostředků ze samostatného bankovního účtu, zřízeného výlučně pro projekt,
 - h. ověření skladby finančních zdrojů pro projekt,
 - i. zjištěné nesrovnalosti a vyčíslení nezpůsobilých výdajů včetně zdůvodnění,
 - j. další důležité skutečnosti zjištěné při auditorském šetření.
4. Zprávy auditora musí být jasné, srozumitelné a dostatečně obsáhlé, tak aby (i) bylo zřejmé, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech a podle jakých kritérií operace hodnotil, včetně výsledků hodnocení, a aby (ii) bylo možné na základě informací uvedených ve zprávě dospět ke stejným závěrům.
5. Struktura zprávy auditora musí vycházet ze struktury zprávy auditora obsažené v § 20 odst. 1 a 3 zákona o auditorech a obsahovat požadavky stanovené v Příručkách, v příslušných auditorských směrnících Komory auditorů ČR, příp. i v mezinárodních auditorských standardech.
6. V souladu s ust. § 18 zákona o auditorech je požadavek na provedení ověření projektového účetnictví splněn provedením ověření podle požadavků standardu ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou auditu ani prověrkami historických finančních informací.

Článek III.

Způsob a termín provedení auditu

1. Auditor je při provádění auditu povinen postupovat s odbornou péčí, podle svých nejlepších znalostí a schopností, přičemž je při své činnosti povinen chránit zájmy a dobré jméno objednatele a postupovat v souladu s jeho pokyny.
2. Audity jednotlivých projektů MPO-TRIO budou prováděny 1x ročně, za každé uzavřené účetní období, v době od zahájení realizace do ukončení realizace projektu.
3. Zpráva auditora o auditu za každé uzavřené účetní období pro jednotlivé projekty MPO-TRIO bude předána objednateli v termínu stanoveném objednatelem, vždy však nejpozději do 15. března roku následujícího po auditovaném období, v případě ukončení projektu pak nejdéle do 60 dnů od ukončení daného projektu.
4. Na základě výzvy objednatele je auditor povinen povést též předběžný audit a zpracovat předběžnou zprávu auditora za období od 1.1. auditovaného roku do data stanoveného ve výzvě objednatele, nejpozději však ke dni odeslání výzvy. Výzva ke zpracování předběžné zprávy musí být auditorovi zaslána nejpozději do 30.11 auditovaného roku. Zpráva auditora o předběžném auditu musí být objednateli doručena nejpozději do 20.12..Tento den bude dnem uskutečnění zdanitelného plnění pro účely fakturace. Zpracováním předběžné zprávy auditora není dotčena povinnost auditora provést audit a vyhotovit zprávu auditora za celé uzavřené účetní období příslušného projektu MPO-TRIO.
5. Zpráva auditora bude vyhotovená v českém jazyce a předána objednateli ve dvou vyhotoveních v listinné podobě, podepsaných auditorem, a v elektronické formě ve formátu Microsoft Word a ve formátu PDF nebo v kompatibilních formátech na nosiči dat CD nebo DVD.
6. Místem předání zprávy auditora je sídlo objednatele.
7. O předání a převzetí zprávy auditora pro každý projekt samostatně bude auditorem vyhotoven protokol o předání a převzetí zprávy auditora (dále jen „protokol“) ve dvou vyhotoveních, který bude podepsán oběma smluvními stranami a každá ze smluvních stran obdrží po jednom vyhotovení protokolu. Auditor se zavazuje vyzvat objednatele k převzetí zprávy auditora nejméně tři pracovní dny před navrhovaným termínem předání zprávy auditora.
8. Objednatel je oprávněn odmítnout převzetí zprávy auditora, pokud zpráva auditora nebude zhotovena řádně v souladu s touto smlouvou a ve sjednané kvalitě, přičemž v takovém případě objednatel důvody odmítnutí převzetí zprávy auditora písemně auditorovi sdělí, a to nejpozději do pěti pracovních dnů od původního termínu předání zprávy auditora. Na následné předání zprávy auditora se použijí výše uvedená ustanovení tohoto článku.
9. Objednatel je oprávněn oznámit vady zprávy auditora a uplatnit nároky z odpovědnosti za vady dle volby objednatele kdykoli ve lhůtě čtyř let od předání zprávy auditora. Pokud objednatel uplatní nárok na odstranění vady, zavazuje se auditor tuto vadu odstranit nejpozději do pěti pracovních dnů nebo ve lhůtě stanovené objednatelem, pokud by výše uvedená lhůta nebyla přiměřená. Auditor je povinen předat zprávu auditora objednateli po odstranění vady dle čl. III odst. 4 až 6 této smlouvy.

Článek IV.

Smluvní cena a platební podmínky

1. Smluvní strany se dohodly, že za předmět plnění podle této smlouvy objednatel zaplatí auditorovi celkovou cenu ve výši 209 000,- Kč bez DPH, DPH ve výši 21% činí 43 890,- Kč a celková smluvní cena s DPH činí 252 890,- Kč. Tato cena je celkovou cenou za provedení všech auditů projektů MPO-TRIO uvedených v příloze č. 1a této smlouvy.

Smluvní cena za provedení auditů v členění dle jednotlivých projektů MPO-TRIO je uvedena v Příloze č. 1a této smlouvy. Cena auditu uvedená u jednotlivých projektů MPO-TRIO v Příloze č. 1a této smlouvy je cenou celkovou za všechny prováděné audity daného jednotlivého projektu MPO-TRIO.

2. Sjednaná cena za předmět plnění je konečná a zahrnuje veškeré výlohy, výdaje a náklady vzniklé auditorovi v souvislosti s plněním předmětu této smlouvy. Cenu je možné překročit pouze v souvislosti se změnou daňových předpisů týkajících se DPH. Cena nebude měněna v souvislosti s hodnotou kurzu české koruny vůči zahraničním měnám či jinými faktory s vlivem na měnový kurz a stabilitu měny.
3. Splatnost smluvní ceny byla sjednána následovně. Auditor je oprávněn účtovat poměrnou část ceny auditu příslušného projektu MPO-TRIO, a to za každý každoroční audit daného projektu MPO-TRIO. Cena za každoroční audit bude stanovena poměrně k výši celkové ceny za audit příslušného projektu MPO-TRIO, a to v poměru odpovídajícímu poměru celkové schválené dotace a spoluúčasti vůči dotaci a spoluúčasti pro příslušný rok. Hodnoty schválené výše dotace a spoluúčasti v členění na jednotlivé kalendářní roky jsou uvedeny v Příloze č. 1b této smlouvy. Cena bude zaplacená na základě faktury vystavené auditorem po řádném provedení příslušného každoročního auditu a předání zprávy auditora a jejího převzetí objednatelem. Přílohou faktury musí být kopie protokolu o předání a převzetí zprávy auditora podepsaného oběma smluvními stranami. Součet fakturovaných částek za všechny každoroční audity příslušného projektu MPO-TRIO nesmí překročit celkovou cenu za audit příslušného projektu MPO-TRIO uvedenou v Příloze č. 1a této smlouvy.
4. Bude-li objednatel požadovat zpracování předběžného auditu dle čl. III. odst. 4 této smlouvy, je auditor oprávněn za provedení předběžného auditu objednateli účtovat cenu ve výši maximálně 90 % ceny každoročního auditu příslušného projektu MPO-TRIO vypočítané dle odst. 3 tohoto článku. Cena za předběžný audit bude zaplacená na základě faktury vystavené auditorem po řádném provedení příslušného předběžného auditu a předání zprávy auditora a jejího převzetí objednatelem. Přílohou faktury musí být kopie protokolu o předání a převzetí zprávy auditora podepsaného oběma smluvními stranami. Faktura za provedení předběžného auditu musí být doručena objednateli nejpozději do 31.12. auditovaného roku. O cenu předběžného auditu bude pak ponížena cena každoročního auditu příslušného projektu MPO-TRIO, kterému předcházelo zpracování předběžného auditu,
5. Smluvní strany se dohodly na lhůtě splatnosti faktury v délce 30 kalendářních dnů ode dne jejího prokazatelného doručení objednateli.
6. Objednatel nebude poskytovat auditorovi jakékoliv zálohy na úhradu ceny za provedení auditu nebo jeho části.
7. Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti faktury vrátit bez zaplacení fakturu, která neobsahuje náležitosti stanovené touto smlouvou nebo ke které není přiložen Protokol nebo budou-li jakékoliv údaje uvedeny chybně. Auditor je povinen podle povahy nesprávnosti fakturu opravit nebo nově vyhotovit. V takovém případě není objednatel v prodlení se zaplacením smluvní ceny za předmět plnění. Okamžikem doručení náležitě doplněné či opravené faktury začne běžet nová lhůta splatnosti faktury v délce 30 kalendářních dnů.

Článek V.

Provedení auditů a kontrola

1. Objednatel se zavazuje poskytnout auditorovi veškeré účetní a jiné dokumenty související s projekty, které bude potřebovat pro provedení auditů, a na písemnou žádost podat auditorovi potřebná vysvětlení.
2. Kontrola průběhu auditů bude vykonávána dle potřeb objednatele. Auditor se zavazuje předkládat objednateli na jeho žádost písemné informace o průběhu auditů, a to nejpozději do dvou pracovních dnů od doručení žádosti objednatele, která může být učiněna a doručena i prostřednictvím e-mailu nebo faxu.
3. Kontaktní osoby pro účely plnění smlouvy:

Kontaktní osoba za auditora:

Jméno: Ing. Jana Maixnerová
e-mail: jana.maixnerova@interconsult.cz
tel.: 777183131
auditorské oprávnění č. 1962

Za objednatele: řešitel daného projektu uvedený v Příloze č. 1a této smlouvy a jeden pověřený pracovník Projektového centra objednatele:
Paní Martina Palečková, tel. 377631233

Změna kontaktní osoby neznamena změnu smlouvy, a tedy povinnost uzavírat dodatek.

Článek VI.

Povinnost mlčenlivosti

1. Auditor se zavazuje zachovávat ve vztahu ke třetím osobám mlčenlivost dle zákona o auditorech. Auditor se zavazuje zachovávat mlčenlivost o informacích, které při plnění této smlouvy získá od objednatele nebo o objednateli či jeho zaměstnancích a spolupracovnících, a nesmí tyto informace zpřístupnit bez písemného souhlasu objednatele žádné třetí osobě ani je použít v rozporu s účelem této smlouvy, ledaže se nejedná o porušení mlčenlivosti ve smyslu § 15 odst. 4 zákona o auditorech.

2. Auditor je povinen zavázat povinností mlčenlivosti podle odstavce 1 všechny osoby, které se budou podílet na poskytování plnění dle této smlouvy.
3. Za porušení povinnosti mlčenlivosti osobami, které se budou podílet na poskytování plnění dle této smlouvy, odpovídá auditor, jako by povinnost porušil sám.
4. Povinnost mlčenlivosti trvá i po ukončení této smlouvy.
5. Veškerá komunikace mezi smluvními stranami bude probíhat prostřednictvím osob oprávněných jednat jménem smluvních stran, kontaktních osob, popř. jimi pověřených pracovníků.

Článek VII.

Odpovědnost, pojištění

1. Auditor odpovídá za škody, které svou činností způsobí objednateli nebo třetím osobám, a to zejména v důsledku neplnění povinností, vyplývajících ze zákona nebo z této smlouvy. Jakoukoliv škodu takto vzniklou je auditor povinen bezodkladně odstranit a není-li to možné, pak finančně nahradit v plné výši.
2. Auditor prohlašuje, že má uzavřenou pojistnou smlouvu na pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou třetí osobě, kdy výše pojistného plnění není nižší než 1.000.000,- Kč. Pojištění je sjednáno ve vztahu k území České republiky a ve vztahu ke všem podnikatelským oprávněním, která jsou nutná pro plnění předmětu této smlouvy a auditor je povinen jej udržet v platnosti a v účinnosti bez přerušení po dobu nejméně 5 let od protokolárního předání poslední zprávy auditora dle této smlouvy.

Článek VIII.

Smluvní pokuty a odstoupení od smlouvy

1. V případě nedodržení termínu provedení auditu a předání řádně vyhotovené zprávy auditora ze strany auditora nebo v případě prodlení auditu s odstraněním vad, je auditor povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z ceny příslušného každoročního auditu vypočtené dle čl. IV. odst. 3 této smlouvy za každý, byť i započatý, kalendářní den prodlení.
2. Jestliže auditor poruší povinnosti podle čl. VI. této smlouvy, zavazuje se auditor uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 10.000,- Kč (slovy: padesát tisíc korun českých) za každé jednotlivé porušení povinnosti.
3. Smluvní pokuta je splatná do 30 kalendářních dnů ode dne jejího uplatnění.
4. Zaplacením smluvní pokuty není dotčena povinnost auditora řádně dokončit audit dle této smlouvy.
5. Ujednání o smluvních pokutách nemají vliv na nárok objednatele na náhradu škody a nemajetkové újmy.

6. Za podstatné porušení této smlouvy auditorem, které zakládá právo objednatele na odstoupení od této smlouvy, se považuje zejména:
 - a) prodlení auditora s předáním zprávy auditora o více než 7 kalendářních dnů;
 - b) neodstranění vad ve lhůtě stanovené podle čl. III. této smlouvy;
 - c) pokud minimálně dvě různé zprávy auditora nebudou zhotoveny řádně v souladu s touto smlouvou a ve sjednané kvalitě;
 - d) porušení jakékoli povinnosti auditora podle čl. V. a/nebo čl. VI. této smlouvy.

7. Objednatel je dále oprávněn od této smlouvy odstoupit v případě, že
 - a) vůči majetku auditora probíhá insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku, pokud to právní předpisy umožňují;
 - b) insolvenční návrh na auditora byl zamítnut, protože majetek auditora nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení;
 - c) auditor vstoupí do likvidace
 - d) pozastavením nebo ztrátou oprávnění nebo způsobilosti auditora k výkonu činnosti, která je podmínkou pro zabezpečování činností podle této smlouvy.

8. Objednatel je dále oprávněn odstoupit bez jakýchkoliv sankcí od této smlouvy v případě, že objednateli nebude udělena finanční dotace na plnění předmětu této smlouvy.

Objednatel má rovněž právo bez jakýchkoli sankcí odstoupit od této smlouvy v případě, že výdaje, které by mu na základě této smlouvy měly vzniknout, budou Řídícím orgánem MPO-TRIO, případně jiným kontrolním subjektem, označeny za nezpůsobilé.

9. Účinky každého odstoupení od smlouvy nastávají okamžikem doručení písemného projevu vůle odstoupit od této smlouvy druhé smluvní straně. Odstoupení od smlouvy se nedotýká zejména nároku na náhradu škody, nemajetkové újmy, smluvní pokuty a povinnosti mlčenlivosti.

10. Objednatel má právo neodebrat celý předmět plnění, a to bez jakýchkoliv sankcí.

Článek IX.

Ostatní ujednání

1. Smluvní strany jsou povinny bez zbytečného odkladu oznámit druhé smluvní straně změnu údajů v záhlaví smlouvy.
2. Auditor není bez předchozího písemného souhlasu objednatele oprávněn postoupit jakákoli práva a povinnosti z této smlouvy na třetí osobu.
3. Auditor je povinen řádně uchovávat veškerou dokumentaci související s realizací předmětu plnění včetně účetnictví min. po dobu 10 let od 1.1. roku následujícího po roce, kdy došlo k uzavření jednotlivých projektů. Ve stejných lhůtách je auditor povinen poskytovat požadované informace a dokumentaci zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených orgánů kontroly a je povinen vytvořit výše uvedeným osobám podmínky k provedení kontroly vztahující se k realizaci projektu a poskytnout jim při provádění kontroly součinnost. Výše uvedené dokumenty a účetní doklady budou uschovány způsobem uvedeným v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění

pozdějších předpisů a v zákoně č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s dalšími právními předpisy ČR.

4. Auditor bere na vědomí, že podle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, je osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly. Povinnosti uvedené v odst. 4 a 5 tohoto článku se vztahují i na případné subdodavatele auditora. Auditor je povinen subdodavatele písemně smluvně zavázat ke splnění daných povinností.
5. Auditor je povinen upozornit objednatele písemně na existující či hrozící střet zájmů bezodkladně poté, co střet zájmů vznikne nebo vyjde najevo, pokud auditor i při vynaložení veškeré odborné péče nemohl střet zájmů zjistit před uzavřením této smlouvy.
6. Auditor bez jakýchkoliv výhrad souhlasí se zveřejněním své identifikace a dalších údajů uvedených ve smlouvě včetně smluvní ceny.

Článek X.

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami. Účinnosti předmětná smlouva nabývá v souladu se zák. č. 340/2015 Sb., ve znění pozdějších předpisů, dnem jejího zveřejnění v registru smluv, které zajistí objednatel.
2. Vztahy mezi smluvními stranami se řídí českým právním řádem. Ve věcech smlouvou výslovně neupravených se právní vztahy z ní vznikající a vyplývající řídí příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění a zákonem č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech, v platném znění.
3. Případné spory vzniklé z této smlouvy budou řešeny podle platné právní úpravy věcně a místně příslušnými orgány České republiky. Smluvní strany dohodly, že v souladu s ustanovením § 89a zákona č. 99/1963 Sb. – občanského soudního řádu, ve znění pozdějších předpisů, případné spory vyplývající z této smlouvy či s touto smlouvou související, budou podle své věcné příslušnosti předloženy buďto Okresnímu soudu Plzeň – město nebo Krajskému soudu v Plzni.
4. Auditor bere na vědomí, že objednatel je subjektem povinným zveřejňovat smlouvy dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů a že objednatel tuto smlouvu zveřejní v registru smluv.
5. Veškeré změny či doplnění smlouvy lze učinit pouze na základě písemné dohody smluvních stran. Takové dohody musí mít podobu datovaných, číslovaných a oběma smluvními stranami podepsaných dodatků smlouvy.
6. Nastanou-li u některé ze smluvních stran skutečnosti bránící řádnému plnění této smlouvy, je povinna to ihned bez zbytečného odkladu oznámit druhé straně a vyvolat jednání zástupců objednatele a auditora.
7. Vztahuje-li se důvod neplatnosti jen na některé ustanovení smlouvy, je neplatným pouze toto ustanovení, pokud z jeho povahy, obsahu anebo z okolností, za nichž bylo sjednáno, nevyplývá, že jej nelze oddělit od ostatního obsahu smlouvy.

8. Tato smlouva je vyhotovena v 4 (čtyřech) stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Každá ze smluvních stran obdrží po 2 (dvou) stejnopisech.
9. Nedílnou součástí této smlouvy jsou následující přílohy
Příloha č. 1a – Přehled projektů – tabulka nabídkové ceny projektů MPO-TRIO 3. VS
Příloha č. 1b – Přehled projektů – tabulka MPO-TRIO 3. VS v členění na kalendářní roky
10. Každá ze smluvních stran prohlašuje, že tuto smlouvu uzavírá svobodně a vážně, že považuje obsah této smlouvy za určitý a srozumitelný, a že jsou jí známy veškeré skutečnosti, jež jsou pro uzavření této smlouvy rozhodující, na důkaz čehož připojují smluvní strany k této smlouvě své podpisy.

V Plzni dne

V Praze dne 26.11.2018

Za objednatele:

Za auditora:

Západočeská univerzita v Plzni

Inter-Consult, spol. s r.o.

.....

Ing. Petr Beneš, kvestor

.....

Ing. Jana Maixnerová, jednatel