Smlouva o provedení auditu čerpání prostředků v rámci Programů MPO TRIO a TAČR Centrum kompetence

Smluvní strany

1. Klient: Technická univerzita v Liberci

Sídlo: Studentská 1402/2, 461 17 Liberec 1

Zastoupena: xxx, rektor

IČ: 46747885

DIČ: CZ46747885

Kontaktní osoba pro audity dotací: xxx

(dále jen „klient“)

a

1. Auditor: **ZH B O H E M I A, spol. s r. o.**

Sídlo: Liberec 3, Na Rybníčku 387/6, PSČ 460 01

Zastoupena: xxx, jednatelka společnosti

IČ: 482 64 784

DIČ: CZ48264784

zapsaná v obchodní rejstříku vedeném Krajským soudem v Ústí n. Labem oddíl C, vložka 4372

Kontaktní osoba: xxx, auditorka

(dále jen „auditor“)

Předmět smlouvy

Předmětem této smlouvy je výkon auditorské činnosti pro klienta ve smyslu ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném zněm, mezinárodních auditorských standardů přeložených a vydaných Komorou auditorů ČR zejména dle standardu ISAE 3000, případně dle standardu ISRS 4400 a dalších právních předpisů ČR jednotlivých projektů, které jsou blíže specifikovány v čl. VII. Cena a způsob placení.

Rozsah prací**,** práva a odpovědnost auditora

1. Auditor se podle této smlouvy zavazuje provést audit - ověření použití poskytnutých účelových finančních prostředků ze státního rozpočtu v rámci Výzkumu a vývoje pro inovace v souladu s mezinárodním standardem ISAE 3000 - Zakázky jiné než audit nebo prověrky historických finančních informací v souvislosti s programy MPO TRIO a TAČR Centrum kompetence a v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.
2. Ověření projektu bude zaměřeno zejména na to, zda:

* výdaje jsou účelně vynakládány v souladu s projektovým dokumentem,
* výdaje jsou oprávněné, řádně zdokumentované a průkazné,
* je zajištěna archivace originálních dokladů.

1. Auditor má právo

* požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané osobou oprávněnou jednat a podepisovat jménem společnosti, pokud to podle jeho názoru povaha problému vyžaduje,
* uvést ve zprávě omezení rozsahu ověření,
* vydat i záporný výrok, pokud jsou nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by nezískal potřebnou míru jistoty u většiny významných položek výdajů projektu, odmítnout vydat auditorský výrok. I v tomto případě však vydá zprávu s odůvodněním auditorského výroku.

1. K plnění této smlouvy se auditor zavazuje:

* provádět řádně a včas požadované úkony ve smyslu obsahu práce auditorem převzatých zadání a dohodnutých úkonů.
* určit ke dni podpisu této smlouvy odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s klientem

1. Povinnosti auditora

* Auditor je povinen provést předmět smlouvy na svůj náklad a na své nebezpečí. Při provádění práce je povinen postupovat samostatně a nezávisle
* Auditor zodpovídá objednateli za škodu, kterou mu způsobil v souvislosti s poskytovanými službami. Odpovědnosti se zbaví, pokud prokáže, že škodě nemohl zabránit ani při vynaložení veškerého úsilí, které je od něj možné požadovat. Auditor prohlašuje, že je proti takové škodě přiměřeně pojištěn.
* Veškeré činnosti auditora dle této smlouvy budou prováděny v souladu se zákonem o auditorech a platnými mezinárodními auditorskými standardy, přeloženými a vydanými Komorou auditorů ČR (dále jen KA ČR), které požadují plánovat a provést audit tak, aby auditor získal oprávněné přesvědčení, že předložené výkazy a přehledy sestavené k danému projektu neobsahují žádné závažné chyby. Při provádění auditu bude auditor dodržovat etické podmínky vyplývající ze zákona o auditorech i z  Etického řádu, vydaného Komorou auditorů ČR na základě „Code of Ethics for Professional Accountants“ zpracovaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních při IFAC.
* Auditor je povinen vést o průběhu auditu spis auditora, který obsahuje informace podle auditorských standardů citovaných v § 18 zákona o auditorech. Auditor je v souladu s ustanovením § 20a odst. 2 zákona o auditorech povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.
* Auditor je povinen písemně informovat osobu oprávněnou jednat a podepisovat jménem klienta o všech negativních zjištěních, včetně takových, která neovlivňují výrok auditora s poukazem na případná rizika, která z těchto zjištění vyplývají či mohou vyplývat, a návrhu jejich řešení.

Odpovědnost vedení klienta a auditora

Za sestavení vyúčtování jednotlivých projektů je zodpovědná osoba, která je oprávněná jednat a podepisovat, na základě delegování pravomoci statutárním orgánem a vnitřními předpisy Technické univerzity v Liberci.

Úkolem auditora je vydat na základě provedeného ověření u každého auditovaného projektu zprávu o ověření čerpání poskytnutých finančních prostředků, tj. zda projektová 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 ustanoveními Příručky pro příjemce finanční podpory z TAČR centra kompetence a MPO TRIO, s navazujícími prováděcími dokumenty a platnými metodikami.

Práva a povinnosti klienta

1. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi všechny potřebné podklady, dokumenty a informace, obvyklé pro auditorskou činnost, v požadovaném čase a rozsahu a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků klienta.
2. Klient se zavazuje zajistit auditorovi odpovídající prostory a materiální zabezpečení nutné pro provedení ověření, a to zejména uzamykatelnou místnost vybavenou kancelářskou technikou, telefonem, dostupnou kopírku, možností připojení na internet a případně dalším dojednaným vybavením.
3. Klient se zavazuje umožnit auditorovi ověření fyzické existence majetku a jeho uvedení v inventurních soupisech majetku klienta. Auditor vždy nejméně 5 dní před záměrem ověření fyzické existence majetku a jeho uvedení v soupisech vyrozumí klienta, že hodlá tyto činnosti provádět. V důsledku toho se klient zavazuje zajistit auditorovi volný přístup do všech prostor, pokud je to v souladu s obecně závaznými právními předpisy, zejména předpisy týkajícími se ochrany zdraví, k ověření fyzické existence aktiv a účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření. V případě nesplnění této povinnosti klientem auditor ve svém výroku omezí rozsah práce, pokud se týká ověření fyzické existence majetku, resp. jeho ocenění.
4. Klient se zavazuje včas informovat o změnách, ke kterým by v průběhu platnosti této smlouvy došlo na jeho straně.
5. Klient se zavazuje zajistit nezbytnou součinnost svých řídících (statutárních) zástupců, provozních pracovníků pro řádné naplnění této smlouvy a jmenovat odpovědného pracovníka pro přímý kontakt s auditorem.
6. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi na jeho vyžádání relevantní účetní záznamy v elektronické podobě. Předání se uskuteční podle konkrétně dohodnutých podmínek formou předávacího soupisu spolu s uvedením informací, které auditorovi umožní převést obsah účetních záznamů do formy, v níž budou čitelné a dále zpracovatelné. Auditor si je vědom trestních důsledků plynoucích z jejich případného zneužití.
7. Klient je povinen poskytnout auditorovi kopie jím vyžádaných významných smluvních dokumentů, účetních dokladů a dalších podkladů pro účely vedení a archivace spisu auditora.
8. Klient se zavazuje platit sjednanou cenu za uskutečněné a dojednané úkony auditorské činnosti.

Termíny plnění předmětu smlouvy

1. Zahájení auditorských prací započne po vzájemné dohodě s klientem v  měsíci únoru 2019 tak, aby byl dodržen termín, do kdy klient má odevzdat zprávy příslušným orgánům. Auditor se zavazuje odevzdat klientovi všechny auditorské zprávy auditovaných projektů uvedených v čl. VII. nejpozději do 15. 3. 2019. Před zahájením auditorských prací předá auditor klientovi úvodní požadavky na dokumenty nezbytné pro výkon jeho činnosti.
2. Vlastní ověření bude probíhat v součinnosti obou smluvních stran tak, aby zpráva o ověření byla předána v požadovaném a vzájemně odsouhlaseném termínu. Auditorská zpráva, která bude zpracována pro každý projekt zvlášť, bude vždy datována ke dni dokončení ověření za příslušné období, ne však dříve, než je klientem uveden okamžik sestavení zprávy o finančním vypořádání za každý kalendářní rok.
3. Auditorská zpráva o ověření bude vypracována celkem ve 3 vyhotoveních v českém jazyce, z toho 2 vyhotovení budou předány klientovi a 1 výtisk zůstane auditorovi k založení do spisu auditora. Auditorská zpráva musí být jasná, srozumitelná a dostatečně obsáhlá tak, aby bylo zřejmé, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech a podle jakých kritérií, včetně výsledků hodnocení. Auditorská zpráva bude zpracována v souladu s požadavky a instrukcemi uvedenými poskytovatelem dotace a plně v souladu s příslušným mezinárodním auditorským standardem.

Cena a způsob placení

1. Cena za provedení předmětu činnosti uvedeného v čl. II. smlouvy byla sjednána pro jednotlivé projekty ve výši

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Interní číslo projektu** | **Evidenční číslo projektu** | **Akronym** | **Správce** | **Auditovaná částka v roce 2018** | **Cena auditu bez DPH** |
| 17761 | FV10511 | Vychlazování | xxx | 1 300 000,00 | ***6 500,00*** |
| 17781 | FV20234 | Betosan | xxx | 805 000,00 | ***4 500,00*** |
| 17763 | FV10409 | RECUTECH | xxx | 2 640 821,00 | ***7 500,00*** |
| 17783 | FV20294 | GEOSTAB III | xxx | 1 817 600,00 | ***7 000,00*** |
| 17765 | FV10062 | MODULY | xxx | 1 451 597,00 | ***6 500,00*** |
| 17788 | FV30134 | Vybeko | xxx | 1 299 930,00 | ***6 500,00*** |
| 17786 | FV30148 | MERCI | xxx | 1 014 000,00 | ***6 000,00*** |
| 17785 | FV30430 | RADEMET | xxx | 1 080 087,00 | ***6 000,00*** |
| 17777 | FV20214 | Sorpční modul | xxx | 1 692 633,00 | ***7 000,00*** |
| 17764 | FV10605 | Kryty ran | xxx | 2 824 150,00 | ***7 500,00*** |
| 17774 | FV10054 | IMPRO | xxx | 2 787 000,00 | ***7 500,00*** |
| 17890-6 | TE01020218 | Nanobiowat | xxx | 5 810 000,00 | ***10 000,00*** |
| Celkem |  |  |  |  | ***82 500 ,00*** |

Uvedená odměna auditora představuje základ daně a nezahrnuje daň z přidané hodnoty, o kterou bude navýšena. Daň z přidané hodnoty bude účtována ve výši sazby daně, platné v den vystavení faktury. Základ ceny auditu bez DPH je neměnný. Změna ceny je možná pouze v případě, že v průběhu realizace předmětu plnění smlouvy dojde ke změnám sazeb DPH. V tomto případě bude celková cena upravena podle výše sazeb DPH platných v době vzniku zdanitelného plnění. Cena nebude měněna v souvislosti s inflací, změnou hodnoty kurzu české koruny vůči zahraničním měnám či jinými faktory s vlivem na měnový kurz a stabilitu měny.

1. Úhrada ceny za provedení předmětu činnosti uvedeného v čl. II smlouvy, resp. čl. VII., odst. 1. bude probíhat na základě dílčích faktur vystavených vždy po ukončení auditu konkrétního auditovaného projektu a předání zprávy auditora klientovi.

Faktura vystavená auditorem podle této smlouvy bude splatná do 14 dnů ode dne jejího prokazatelného doručení na adresu Technické univerzity v Liberci uvedenou v záhlaví této smlouvy.

Faktury vystavené auditorem podle této smlouvy budou splatné na bankovní účet auditora č. xx vedeného v bankovním ústavu Komerční banka, a.s. Každá faktura musí mít náležitosti daňového dokladu (dle zákona č.235/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a dále v ní bude uvedeno číslo smlouvy klienta, které je uvedeno v záhlaví smlouvy. V případě, že faktura nebude obsahovat všechny zákonem a smlouvou stanovené náležitosti je klient oprávněn ji do data splatnosti vrátit s tím, že auditor je poté povinen vystavit novou fakturu s novým termínem splatnosti. V takovém případě není klient v prodlení s úhradou ceny plnění.

1. V případě prodlení klienta se zaplacením faktury je auditor oprávněn naúčtovat klientovi úrok z prodlení z nezaplacené částky předmětné faktury ve výši stanovené předpisy práva občanského za každý den prodlení a klient je povinen tuto sankci uhradit.

Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 20 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Na údaje prohlášené za důvěrné se časové vymezení nevztahuje a smluvní strany jsou povinny zachovávat mlčenlivost o takových skutečnostech i po skončení minimální doby uvedené v tomto článku. Za porušení závazků má poškozená strana právo na náhradu škody.
2. Auditor a jím pověření pracovníci jsou povinni, vyjma okolností blíže specifikovaných v ustanovení § 15 zákona o auditorech, zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se účetní jednotky, o nichž se dozvěděli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb podle této smlouvy. Získané informace nesmí zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného.

Prohlášení auditora

1. Auditor pro potřeby této smlouvy prohlašuje, že je registrován Komorou auditorů ČR jako firma oprávněná provádět auditorskou činnost s licencí č. 091.
2. Auditor je účasten povinného pojištění auditorů ve smyslu zákona o auditorech.

Uveřejňovací doložka

1. Klient prohlašuje, že je povinným subjektem podle § 2 odst.1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a na smlouvy jím uzavírané se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv podle tohoto zákona (dále jen uveřejnění).
2. Smluvní strany konstatují, že tato smlouva podléhající povinnému uveřejnění nabývá účinnosti dnem podpisu smlouvy nebo dnem uveřejnění podle toho, který z nich nastane později.
3. K uveřejnění této smlouvy se zavazuje klient s tím, že nebude-li smlouva takto uveřejněna do 20 dní od jejího uzavření, je auditor povinen zajistit její uveřejnění sám. Smluvní strany se zavazují jednat tak, aby bez zbytečného odkladu byly vzájemně informovány o uveřejnění smlouvy zasláním potvrzení správce Registru smluv o provedení operace (uveřejnění smlouvy). Potvrzení se zasílá:

* obligatorně na volitelnou el. adresu:

xxx

xxx

* fakultativně do datové schránky smluvní strany v případě, že smluvní strany vyplní v příslušné rubrice metadat záznamu v Registru smluv ID datové schránky smluvní strany.

1. Smluvní strany se dohodly, že s výjimkou úprav textu s ohledem na ochranu osobních údajů a bankovního tajemství bude smlouva uveřejněna v plném znění.

Ochrana osobních údajů

1. Veškeré informace obsahující osobní údaje (dále jen „údaje“), které si smluvní strany při realizaci této smlouvy poskytnou, jsou důvěrné. Smluvní strany se jako příjemci údajů (dále též „příjemce údajů“) zavazují, že tyto údaje nikdy neposkytnou třetí osobě ani je nepoužijí v rozporu s účelem jejich poskytnutí (tj. za účelem splnění této smlouvy), není-li touto smlouvou výslovně stanoveno jinak, a to jak po dobu trvání této smlouvy, tak i po jejím ukončení (s výjimkou případů, kdy to přikáže právní předpis nebo, kdy se na tomto obě smluvní strany písemně dohodnou). Smluvní strany dále zajistí, aby se osoby podílející se na zpracování osobních údajů, zavázaly k mlčenlivosti nebo aby se na ně vztahovala zákonná povinnost mlčenlivosti.
2. Bez předchozího písemného souhlasu není příjemce údajů oprávněn přenést na třetí osobu ani část svých povinností týkajících se zpracování osobních údajů vyplývajících z této smlouvy. Pokud dojde s předchozím písemným souhlasem druhé smluvní strany k přenesení všech, nebo části povinností smluvní strany týkajících se zpracování osobních údajů na třetí osobu, odpovídá příjemce údajů za případnou škodu způsobenou touto třetí osobou, jakoby škodu způsobil sám, a to bez jakéhokoliv omezení.
3. Příjemce údajů se zavazuje zajistit všechna bezpečnostní, technická a organizační zabezpečení ochrany osobních údajů a jiná opatření požadovaná v čl. 32 Nařízení Evropského parlamentu a Rady 2016/679 ze dne 27. 4. 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES; zejména přijmout veškerá opatření, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, jejich změně, zničení či ztrátě, jakož i jejich zneužití, včetně opatření týkajících se práce s informačními systémy, v nichž jsou tyto osobní údaje zpracovávány.
4. Příjemce údajů se zavazuje:

* učinit a dodržovat s odbornou péčí všechna kontrolní a ochranná opatření za účelem ochrany osobních údajů a umožnit kontroly, audity či inspekce prováděné smluvní stranou, která údaje poskytla, nebo jiným příslušným orgánem dle právních předpisů;
* poskytnout smluvní straně, která údaje poskytla, bez zbytečného odkladu nebo ve lhůtě, kterou tato smluvní strana stanoví, součinnost potřebnou pro plnění zákonných povinností spojených s ochranou osobních údajů, jejich zpracováním a s plněním smlouvy;
* informovat písemně smluvní stranu, která údaje poskytla, o všech skutečnostech majících vliv na zpracování osobních údajů;
* oznámit smluvní straně, která údaje poskytla, každou pochybnost o dodržování zákona či narušení bezpečnosti osobních údajů;
* bude-li to třeba, poskytnout smluvní straně, která údaje poskytla, veškerou podporu a pomoc při styku a jednáních s Úřadem pro ochranu osobních údajů a se subjekty údajů;
* neprodleně reagovat na žádosti subjektů údajů, tyto informovat o všech jejich právech a na žádost umožnit přístup k informacím o zpracování;
* po odpadnutí důvodu pro zpracování údajů (např. po ukončení realizace plnění podle této smlouvy) řádně naložit se zpracovávanými osobními údaji, tj. všechny osobní údaje buď vymazat, nebo je vrátit smluvní straně, která údaje poskytla;
* dodržovat všechny ostatní povinnosti stanovené právními předpisy, i pokud tak není výslovně uvedeno v této smlouvě.

Ustanovení závěrečná

1. Práva a povinnosti stran, která nejsou stanovena v této smlouvě, se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanským zákoníkem, v platném znění, a ostatními právními předpisy České republiky.
2. V případě, že některá ustanovení této smlouvy se stanou nevykonatelnými, neplatnými nebo neúčinnými, zůstává platnost a účinnost ostatních ustanovení této smlouvy zachována. Strany se zavazují nahradit takto neplatná nebo neúčinná ustanovení ustanoveními jejich povaze nejbližšími s přihlédnutím k vůli stran dle předmětu plnění podle této smlouvy.
3. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to do okamžiku předání všech auditorských zpráv auditovaných projektů.
4. S ohledem na zákon o auditorech s odvoláním na jeho ust. § 17a odst. 6 může účetní jednotka od této smlouvy jednostranně odstoupit, pouze neprovádí-li auditor audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy, nebo etickým kodexem.
5. V případě závažného porušení podmínek této smlouvy může kterákoliv smluvní strana od této smlouvy odstoupit bez udání důvodů a toto odstoupení je účinné okamžikem jeho doručení druhé smluvní straně. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany klienta se považuje především opakované nepředkládání auditorem vyžádaných podkladů, neposkytování potřebné součinnosti, účelové předkládání prokazatelně chybných, zavádějících nebo neplatných dokumentů a nesplnění závazku klienta uhradit sjednanou odměnu v souladu s touto smlouvou po dobu více než 60 kalendářních dnů ode dne řádného termínu splatnosti. Za závažné porušení podmínek této smlouvy ze strany auditora se považuje nedodržení touto smlouvou sjednaných podmínek o termínu předložení auditorských zpráv nebo jiného touto smlouvou sjednaného materiálu po dobu více než 10 kalendářních dnů.
6. V případě odstoupení od této smlouvy má auditor právo na úhradu odměny za již prokazatelně dokončené činnosti dle této smlouvy a případně i na úhradu dalších jím prokazatelně vynaložených nákladů na dosud prováděnou auditorskou činnost, která ještě nebyla ukončena. Případné nároky na náhradu škody tímto nejsou dotčeny.
7. Smluvní strany se též mohou písemně dohodnout na ukončení smlouvy před jejím splněním, vzájemné závazky upraví dohodou o vypořádání.
8. Po ukončení platnosti této smlouvy jsou smluvní strany povinny si vrátit veškeré poskytnuté dokumenty k provedení auditu mimo dokumentů, které je auditor povinen evidovat ve spisu auditora. O průběhu povinného auditu vede auditor spis, který obsahuje informace podle auditorských standardů citovaných v §18 zákona o auditorech. Auditor je v souladu s ustanovením § 20a odst. 2 zákona o auditorech povinen archivovat spis auditora po dobu 10 let ode dne splnění, resp. předčasného ukončení této smlouvy.
9. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smluvních stran a účinnosti v souladu s čl. X. odst. 2.
10. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech, jeden stejnopis pro auditora a dva stejnopisy pro klienta.
11. Tato smlouva může být měněna a doplňována pouze písemně, formou číslovaných dodatků, které musí být odsouhlaseny a podepsány každou ze smluvních stran ve stejném počtu jako vlastní smlouva.
12. Smluvní strany prohlašují, že je jim obsah této smlouvy dobře znám, že tato smlouva byla před jejich podpisem jejich zástupci přečtena, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, určitě, vážně, srozumitelně, nikoliv v tísni nebo za nápadně nevýhodných podmínek.
13. Autentičnost této smlouvy stvrzují podpisy zástupců obou smluvních stran.

V Liberci, dne 19. prosince 2018 9. 1. 2019

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| auditor |  | klient |
| **xxx** |  | **xxx** |
| jednatel společnosti |  | rektor |
| ZH B O H E M I A, spol. s r.o. |  | Technická univerzita v Liberci |