

Smlouva o provedení externího auditu projektu

uzavřené podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění

Objednatel:	Název Zastoupený	Ústav státu a práva AV ČR, v. v. i. JUDr. Ján Matejka, Ph.D., ředitelem organizace
	DÍČ	CZ68378122
	IČ	683 78 122
	Sídlo	Národní 18, 116 00 Praha 1 – Nové město
	č. účtu	94-69121011/0710
		(dále jen „objednatel“)

a

Auditor:	Název zastoupená	DILIGENS, s.r.o. Ing. Pavlou Císařovou, CSc., jednatelkou
	zapsaný v seznamu auditorů a auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky pod č. osvědčení 196	
	Sídlo	Severozápadní III. 367/32, 141 00 Praha 4 - Spořilov
	IČ	636 74 963
		(dále jen „auditor“)

I.

Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je závazek auditora provést pro objednatele za podmínek dále uvedených ověření - **audit** projektového účetnictví – účetní závěrky od 1. 2. 2018 do 31. 7. 2019 týkající se realizace projektu:

VISEGRAD Grant No. 21730099, číslo zakázky v IFIS: 310058/120/584300/0430

v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, s Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami KA ČR a směrnicí ISAE 3000.

2. Auditor provede ověření vybrané části účetní závěrky podle čl. I této smlouvy na základě zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění a podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění. Na základě tohoto ověření vypracuje písemnou zprávu včetně výroku auditora. Zpráva bude obsahovat úvod, rozsah provedeného povinného auditu, výrok auditora a popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku.
3. U auditovaného projektu auditor ověří a formou auditorské zprávy zdokumentuje, zda dodaná projektová účetní evidence (příjmy a výdaje) je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů, a také se vyjádří ke správnosti evidovaných způsobilých výdajů, které vznikly v souvislosti s auditovaným projektem, zda byly vynaloženy v souladu s ustanovením příslušné verze Příručky pro příjemce finanční podpory, platnými právními akty a předpisy a metodickými pokyny Řídícího orgánu.

4. Zpráva z externího auditu bude zahrnovat ověření a informaci především o následujících skutečnostech:
- správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období;
 - že všechny vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období, tj. do předložení závěrečné monitorovací zprávy, uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými příslušnou verzí Příručky pro příjemce finanční podpory, Smlouvou o realizaci projektu, Rozhodnutím o poskytnutí dotace a obecně platnými právními předpisy;
 - zhodnocení postupu při zadávání veřejných zakázek,
 - ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektu;
 - další skutečnosti zjištěné při auditorském šetření.

II.

Povinnosti smluvních stran

1. Auditor se zavazuje k řádnému provedení předmětu smlouvy (audit) v souladu se zákonem, platnými právními akty a předpisy, s Příručkou pro příjemce finanční podpory, platnými právními akty a předpisy.
2. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi přístup k veškerým účetním a jiným dokumentům, které bude potřebovat pro posouzení správnosti a průkaznosti vedení účetnictví a další dokumentaci související s projektem a na požádání podat potřebná vysvětlení.
3. Auditor se zavazuje neprovádět kopírování nebo rozmnožování poskytnuté dokumentace bez souhlasu objednatele a neprovádět do poskytnuté dokumentace žádné zásahy nebo opravy.
4. Auditorskou zprávu zpracuje auditor v českém jazyce a ve třech vyhotoveních. Dva výtisky budou předány objednateli, jeden zůstane auditorovi. Zprávy auditor projedná se zástupcem objednatele.
5. Zprávy auditor označí prvky publicity projektu dle pokynů objednatele.
6. Přesný termín realizace auditu (harmonogram auditorských prací) a vymezení podkladů nutných k provedení auditu ze strany auditora budou mezi objednatelem a auditorem dohodnuty nejpozději 2 měsíce před skončením realizace projektu.

III.

Doba a místo plnění

1. Audit bude proveden nejpozději do 15. 8. 2019.
2. Termín ukončení projektu je 31. 7. 2019.
3. Výstupem z plnění zakázky bude auditorská zpráva zpracovaná dle požadavků čl. I této smlouvy.
4. Auditorská zpráva musí být dodána objednateli nejpozději do 3 pracovních dnů od ukončení auditu projektu.
5. Místem provádění auditu jsou kanceláře auditora a objednatele na adrese Národní 18, Praha 1.

IV. Odměna a platební podmínky

1. Právo na odměnu vzniká auditorovi za řádné provedení auditu a vydání auditorské zprávy dle článku I. této smlouvy. Odměna je stanovena dohodou smluvních stran dle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů a činí v maximální výši:

Odměna bez DPH	22 700 Kč
DPH	4 767 Kč
Odměna včetně DPH	27 467 Kč

2. Takto stanovená odměna je cenou celkovou a zahrnuje veškeré náklady (cestovné, stravné atd.) nezbytné k řádnému a včasnému plnění závazků z této smlouvy a zisk auditora. Změna výše ceny je přípustná pouze v případě změny zákonné sazby DPH. V tom případě bude ke smlouvě vyhotoven dodatek.
3. Objednatel neposkytuje zálohy. Úhrada odměny za provedený audit bude provedena bezhotovostním převodem na účet auditora, a to na základě faktury vystavené po předání a převzetí auditorské zprávy odpovídající podmínkám sjednaným v této smlouvě. Faktura bude předána objednateli společně s auditorskou zprávou.
4. Faktura musí mít veškeré náležitosti daňového a účetního dokladu ve smyslu příslušných právních předpisů, zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a musí obsahovat číslo této smlouvy. Doba splatnosti faktury je stanovena na 14 kalendářních dnů ode dne doručení faktury objednateli.
5. Odstoupí-li objednatel od smlouvy z důvodů podstatného porušení smlouvy na straně auditora, nemá auditor právo na odměnu.

V. Doba platnosti smlouvy

1. Smlouva nabývá účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran.
2. Právo ukončit smlouvu mají obě strany dohodou nebo odstoupením od smlouvy v případě porušení smlouvy podstatným způsobem, to je takové porušení smlouvy, o němž porušující strana musela nebo měla vědět už při uzavření smlouvy, že by druhá smluvní strana smlouvu neuzavřela, pokud by takové porušení předvídala. Nesouhlas objednatel s výrokem auditora není porušením této smlouvy.
3. Odstoupení od smlouvy je účinné 10. dnem následujícím po doručení oznámení o odstoupení.

VI. Zvláštní ujednání

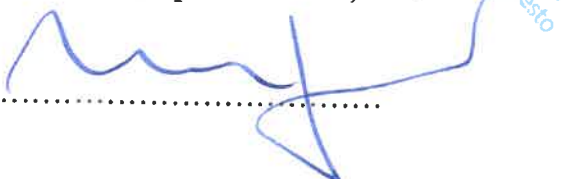
1. Auditor je povinen podle ustanovení §2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, spolupůsobit při výkonu finanční kontroly prováděné v souvislosti s úhradou zboží nebo služeb z veřejných výdajů.
2. Auditor je povinen umožnit osobám oprávněným k výkonu kontroly projektu, z něhož je zakázka hrazena, provést kontrolu dokladů souvisejících s plněním zakázky.
3. Auditor je povinen uchovávat účetní záznamy (účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, účtový rozvrh, inventurní soupisy a záznamy dokladující formu vedení účetnictví) minimálně do konce r. 2025.
4. Auditor se zavazuje k dodržování pravidel publicity projektů Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.

VII.
Závěrečná ustanovení

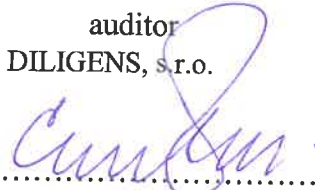
1. Auditor se zavazuje během plnění smlouvy i po ukončení smlouvy zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozví od objednatele v souvislosti s plněním smlouvy.
2. Smluvní strany této smlouvy prohlašují a stvrzují svými podpisy, že tuto smlouvu uzavírají svobodně a vážně, že ji neuzavírají v tísní, ani za jinak nápadně nevýhodných podmínek, že si ji řádně přečetly a jsou srozuměny s jejím obsahem.
3. Tuto smlouvu lze měnit a doplňovat jen formou písemného dodatku stvrzeného statutárními zástupci obou stran.
4. Tato smlouva se vyhotovuje ve 3 stejnopisech, z nichž 2 obdrží objednatel a 1 auditor.

V Praze dne 2.8.2019

V Praze dne 2.8.2019

objednatel
Ústav státu a práva AV ČR, v. v. i.

.....

ÚSTAV STÁTU A PRÁVA AV ČR, v. v. i.
116 00 Praha 1 - Nové Město
Národní 18

auditor
DILIGENS, s.r.o.

.....