

Masarykova univerzita, Středoevropský technologický institut, zastoupená Mgr. Jiřím Nantlem, LL.M., ředitelem Středoevropského technologického institutu, Žerotínovo náměstí 617/9, 601 77 Brno (dále jen objednatel)

IČ: 00216224

DIČ: CZ00216224

Masarykova univerzita je veřejná vysoká škola dle zákona č. 111/1998 Sb., zákon o vysokých školách, v platném znění, nezapsaná v obchodním rejstříku

a

FIZA, a.s., zastoupená Ing. Davidem Ficbauerem, Ph.D., místopředsedou představenstva a ředitelem společnosti, Hrozňatova 3, 615 00 Brno (dále jen poskytovatel)

IČ: 26252325

DIČ: CZ26252325

společnost FIZA, a.s. je zapsána v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 3614

uzavírají dnešního dne mezi sebou tuto

smlouvu o auditorském ověření projektu Národního programu udržitelnosti II organizace CEITEC za období 1. 2. 2016 – 31. 12. 2020

I. Úvodní ustanovení

Poskytovatel prohlašuje a dokládá, že je auditorskou společností zapsanou v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky. Objednatel prohlašuje, že má zájem o auditorské ověření projektu Národního programu udržitelnosti II organizace CEITEC za období 1. 2. 2016 – 31. 12. 2020 tak, jak to stanoví tato smlouva.

II. Základní pojmy

Pro účely této smlouvy se objednatel a poskytovatel dohodli na významu následujících pojmů takto:

- a) Pojmem **zákon o obchodních korporacích** se rozumí zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), v platném znění.
- b) Pojmem **občanský zákoník** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění.
- c) Pojmem **zákon o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- d) Pojmem **zákon o auditorech** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v platném znění.
- e) Pojmem **vyhláška MF** se rozumí vyhláška MF č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění.
- f) Pojmem **ČÚS** se rozumí České účetní standardy pro subjekty účtující podle vyhlášky č. 504/2002 Sb.
- g) Pojmem **KA ČR** se rozumí Komora auditorů České republiky.
- h) Pojmem **mezinárodní auditorské standardy** se rozumí auditorské standardy ISA. Zahrnují standardy pro všechny druhy služeb, které jsou auditory poskytovány, tj. audity a

prověrky historických účetních informací, ověřování v rámci jiných zakázek, než jsou zakázky na audit a prověrky a standardy pro další související služby.

- i) Pojmem **statutární auditor** se rozumí fyzická osoba, které bylo KA ČR vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (auditorské oprávnění).
- j) Pojmem **etický kodex** se označuje jedna ze závazných základních norem mezinárodních auditorských standardů, která stanovuje etické požadavky pro auditory/účetní znalce.
- k) Pojmem **auditorské standardy** se rozumí standardy vydané KA ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.
- l) Pojmem **aplikační doložky** se rozumí aplikační doložky k mezinárodním auditorským standardům vydané KA ČR, které řeší ve specifických případech uplatnění standardů v podmínkách legislativy platné v České republice.
- m) Pojmem **den účinnosti** se rozumí den ukončení projektu, tj. 31. 12. 2020.
- n) Pojmem **zpráva o auditu projektu** se rozumí zpráva vyhotovená písemně a týkající se auditu projektu objednatele dle § 20 zákona o auditorech a pravidel poskytování finančních prostředků grantového projektu (poskytnutí podpory) v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými standardy. Tato zpráva zahrnuje výrok auditora k ověření projektu.
- o) Pojmem **dopis vedení** (Management Letter) se rozumí důvěrná zpráva, kterou auditor poskytuje statutárnímu orgánu objednatele, shrnující informace o provedeném auditu a o jakýchkoli zjištěných významných nesprávnostech. Tento dopis může také obsahovat doporučení auditora ke zlepšení účetního a interního kontrolního systému.
- p) Pojmem **faktura** se rozumí daňový doklad v souladu s požadavky zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavený auditorem.
- q) Pojmem **škoda** se rozumí finanční újma způsobena objednateli v souvislosti s výkonem smluvně sjednané auditorské činnosti poskytovatele, a to zejména škoda způsobená profesními omyly a chybami.
- r) Pojmem **expert** se rozumí osoba, která má rozsáhlé znalosti v konkrétním oboru. V souladu s ISA 620 má auditor v rámci výhradní odpovědnosti za vyjádřený výrok právo objednat externí expertní stanovisko např. v právní, technické, stavební a jiné oblasti.

III. Předmět smlouvy

- III.1. Předmětem této smlouvy je auditorské ověření k prokázání vynakládání finančních prostředků v souladu s principy hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti projektu Národního programu udržitelnosti II organizace CEITEC za období 1. 2. 2016 – 31. 12. 2020. Poskytovatel provede auditorské ověření projektu s náležitou péčí a v souladu s mezinárodními auditorskými standardy, auditorskými standardy, aplikačními doložkami a ustanoveními především občanského zákoníku, zákona o účetnictví, vyhlášky MF, ČÚS a zákona o auditorech.

IV. Práva a povinnosti poskytovatele

- IV.1. Poskytovatel je dle mezinárodních auditorských standardů povinen naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetnictví projektu je vedeno přesně, spolehlivě a je podloženo příslušnými podpůrnými dokumenty a že celkové uznatelné náklady vznikly v souladu se smlouvou o financování projektu.
- IV.2. Poskytovatel se zavazuje provést předmět smlouvy specifikovaný v odstavci III.1. nejpozději do 31. 1. 2021.

- IV.3. Poskytovatel je povinen v souladu s předmětem této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. vypracovat zprávu o auditu projektu a dopis vedení. Poskytovatel neodpovídá za využití výše uvedených výstupů poskytnutých podle této smlouvy v rozporu s doporučeními poskytovatele.
- IV.4. Pokud poskytovatel při auditu projektu zjistí jakékoli závažné nedostatky v účetních knihách, podrozvahné evidenci nebo v efektivitě interního kontrolního systému, popř. ve zpracování průběžných monitorovacích výkazů, zvláště pokud by skutečný stav majetku a závazků jakýmkoli podstatným způsobem neodpovídal předloženým účetním údajům, bude o této skutečnosti řádným způsobem informován statutární orgán objednatele, a to ještě před vydáním zprávy o auditu projektu. Jakékoli požadavky objednatele na spolupráci auditora při odstraňování výše uvedených nedostatků budou řešeny mimo tuto smlouvu.
- IV.5. Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů.
- IV.6. Poskytovatel, kterého objednatel prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádá, aby změnil rozsah předmětného auditu a předmětného ověření na takový, který poskytuje nižší míru ujištění, musí posoudit, zda je to vhodné. Auditor má dle mezinárodních auditorských standardů právo se rozhodnout, zda výše uvedené žádosti vyhoví nebo ne.
- IV.7. Poskytovatel odpovídá za škodu, která byla prokazatelně způsobena objednateli v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Poskytovatel má uzavřenu pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorských služeb. Pojištění se vztahuje na finanční škody způsobené objednateli zejména profesními omyly a chybami.
- IV.8. Poskytovatel služby má v případě nutnosti právo si vyžádat zpracování expertního stanoviska. Toto stanovisko bude vyžádáno po projednání s objednatel.

V. Práva a povinnosti objednatele

- V.1. Objednatel zodpovídá za vedení účetnictví, které musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a zaručovat trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví) a musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace (§ 7 zákona o účetnictví). Tato odpovědnost není auditem projektu dotčena.
- V.2. Objednatel je povinen poskytnout poskytovateli veškerou součinnost potřebnou ke splnění závazku, jehož předmět je vymezen v článku III. této smlouvy. Je zejména povinen předat poskytovateli veškeré podklady, údaje a materiály, které jsou nutné ke splnění předmětu smlouvy, a to, pokud není jiné dohody, bez zbytečného odkladu.
- V.3. V případě, že objednatel poruší svou povinnost uvedenou v odstavci 2. tohoto článku, neodpovídá poskytovatel za jakoukoliv případnou škodu, která by vznikla tím, že předmět této smlouvy nebyl proveden ve stanoveném termínu.

- V.4. V případě, že by bylo porušení povinností uvedených v odstavci 2. tohoto článku takového charakteru, že by kvůli němu nebylo možné předmět této smlouvy provést ve stanoveném termínu nebo provést vůbec, zavazuje se objednatel zaplatit poskytovateli smluvní pokutu ve výši dohodnuté smluvní ceny za provedení předmětu této smlouvy.
- V.5. Objednatel se zavazuje zaplatit poskytovateli za provedení předmětu smlouvy specifikovaného v odstavci III.1. dohodnutou odměnu, která je specifikována v této smlouvě.
- V.6. Objednatel souhlasí, že poskytovatel bude informován o pokynech k provedení projektu a časovém plánu jeho realizace
- V.7. Objednatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného auditu a předmětného ověření.
- V.8. Výstupy poskytovatele poskytnuté podle této smlouvy mohou být použity pouze pro potřebu objednatele. Využití výstupů poskytovatele jinou osobou je možné pouze se souhlasem poskytovatele.

VI. Dohodnutá odměna a způsob její úhrady

- VI.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. je stanovena ve výši 163 500,- Kč (slovy: stošedesátřítisícpětsetkorunčeských).
- VI.2. Odměna bude hrazena objednatelem na základě faktur vystavených poskytovatelem tímto způsobem:
- 40 %, tj. 65 400,- Kč z celkové ceny auditu po podpisu smlouvy;
 - zbývající částka ve výši rozdílu mezi celkovou výší dohodnuté odměny podle odstavce 1. a zaplacenou částkou dle předchozí odrážky nejpozději do 31. 12. 2020 podle článku III. odst. 1. této smlouvy.
- VI.3. Odměna podle odstavců 1 až 2 nezahrnuje DPH.
- VI.4. Cena nezahrnuje případné expertní posudky a vyjádření, které budou samostatně přefakturovány s doložením faktury experta.

VII. Ostatní ujednání

- VII.1. Tato smlouva, jakož i právní vztah touto smlouvou založený, se v ostatním řídí příslušnými ustanoveními českého právního řádu, zejm. zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.
- VII.2. Právní vztah založený touto smlouvou se sjednává na dobu určitou, a to od uzavření této smlouvy do 31. 1. 2021.
- VII.3. Jakékoli změny této smlouvy budou prováděny formou dodatků k této smlouvě, a to vždy po předchozí dohodě a písemnou formou. Jinak jsou změny neplatné.

VIII. Závěrečné ustanovení

VIII.1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou provedeních, přičemž každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení.

VIII.2. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich skutečnou a vážnou vůli, že jsou prosti omylu a že nejednají v tísní, což potvrzují připojenými podpisy.

V Brně dne:

objednatel
xxxxxxx
Masarykova univerzita,
Středoevropský technologický institut

poskytovatel
xxxxxx
FIZA, a.s.