

SMLOUVA O PORADENSKÉ A AUDITORSKÉ ČINNOSTI
podle § 1746 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

I.

Smluvní strany

1. Fyzikální ústav AV ČR, v.v.i.

Na Slovance 1999/2

182 21 Praha

IČ: 68378271

zastoupená ředitelem RNDr. Michaelem Prouzou, Ph.D.
(dále jen „objednatel“)
na straně jedné

2. BDO CA s.r.o.

Marie Steyskalové 14, č. popisné 315

616 00 Brno

IČ: 255 35 269

DIČ: CZ255 35 269

zapsána: v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně,
spisová značka: oddíl C, vložka 31321
jednající: Ing. Miroslav Hořícký, jednatel

(dále jen auditor)
na straně druhé.

II.**Základní ustanovení**

1. Smluvní strany se dohodly, že se rozsah a obsah vzájemných práv a povinností z této smlouvy vyplývajících bude řídit příslušnými ustanoveními zákona č. 89/2012 Sb. občanský zákoník a tento závazkový vztah vznikne na základě § 1746 odst. 2 tohoto zákona.
2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I. této smlouvy a taktéž oprávnění k podnikání jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. V případě změny těchto údajů není nutno ke smlouvě uzavírat dodatek. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí neprodleně písemně druhé smluvní straně. Smluvní strany prohlašují, že osoby podepisující tuto smlouvu jsou k tomuto úkonu oprávněny.
3. Účelem uzavření této smlouvy je zajištění dodržení podmínek **„Smlouvy o poskytnutí podpory na řešení projektu výzkumu a vývoje č. LQ1606 Národního programu udržitelnosti II MSMT 5XZBRR“ včetně jejích dodatků**, uzavřené mezi příjemcem **Fyzikální ústav AV ČR, v.v.i.**, a poskytovatelem: **Česká republika - Ministerstvo mládeže, školství a tělovýchovy** (dále jen smlouva o poskytnutí podpory).
4. Auditor se zavazuje dodržovat při plnění předmětu této smlouvy právní předpisy ČR, Evropské unie, technické specifikace a normy, zásady a metodické pokyny platné pro projekty, zejména:
 - zákon č. 130/2002 Sb., o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací z veřejných prostředků a o změně některých souvisejících zákonů (zákon o podpoře výzkumu, experimentálního vývoje a inovací), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“);
 - Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s Články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem (dále jen „Nařízení Komise“);
5. Auditor prohlašuje, že je oprávněn k poskytování služeb, které jsou předmětem této smlouvy a že je schválen Komorou auditorů České republiky a je zapsán v seznamu auditorů nebo seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky.

III.**Předmět smlouvy**

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje provést pro objednatele externí audit projektového účetnictví, a to včetně vypracování a předání auditorské zprávy o provedení auditu dle níže uvedených podmínek (dále jen „audit“). Objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi za provedení auditu sjednanou cenu auditu.
2. Audit bude auditorem proveden u projektu:
Identifikační číslo: **LQ1606**
„ELI Beamlines: Mezinárodní centrum Excellence“
3. Auditor se zavazuje předat objednateli auditorskou zprávu o provedení auditu ve 2 výtiscích v tištěné podobě v českém jazyce.
4. Auditor se zavazuje provést ověření v souladu s:

- a) mezinárodními auditorskými standardy ISA, zejména ISAE 3000
- b) zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů,
- c) českými auditorskými standardy Komory auditorů České republiky,
- d) pravidly a podmínkami uvedenými ve *smlouvě o poskytnutí podpory*.

5. Provedení auditu bude zejména obsahovat:

- prostudování projektové dokumentace,
- přípravu podkladů pro vlastní ověření,
- provedení auditu (včetně ověření v oblastech):
- v souladu s platnými účetními předpisy ověření účetních a finančních operací souvisejících s čerpání dotace na řešení projektu dle podmínek „Smlouvy o poskytnutí podpory“,
- prověření průkaznosti, účelnosti a uznatelnosti vynaložených finančních prostředků určených výhradně k úhradě skutečných prokazatelných nákladů přímo souvisejících s řešením projektu dle podmínek „Smlouvy o poskytnutí podpory“,
- zpracování vlastního závazného interního předpisu upravujícího použití a účtování finančních prostředků určených na řešení projektu a postup při plnění dalších povinností vyplývajících ze smlouvy uzavřené s poskytovatelem podpory,
- vedení oddělené účetní evidence projektu o nákladech (výdajích) určených na řešení projektu, správnost účtování o přijetí a použití poskytnutých finančních prostředků,
- ověření věcné a časové souvislosti nákladů vyúčtovaných na řešení projektu, zejména dodržení lhůt dle podmínek o čerpání nákladů z poskytnuté podpory, tj. do 15. 2. následujícího roku,
- ověření správnosti údajů o čerpání finančních prostředků na řešení projektu uvedených ve výkazu za celé období tj. od 28. 1. 2016 do 31.12.2020 podle vzoru stanoveného poskytovatelem podpory.

6. Zpracování výstupu auditu bude obsahovat přípravu zprávy auditora a předání zprávy auditora příjemci.
7. Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.
8. Auditorská zpráva musí být zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, zejména co se obsahu a formy týče, a rovněž i dle příslušných auditorských standardů Komory auditorů ČR. Z auditorské zprávy musí být zřejmé, co auditor ověřoval, na jakých datech, za jaké období, podle jakých kritérií operace posuzoval, a výsledek posouzení tak, aby bylo možné na základě informací uvedených ve zprávě dospět ke stejným závěrům.

IV.**Cena auditu**

1. Cena za audit zahrnuje cenu za provedení ověření podle této smlouvy a činí: 178 800,- Kč. K uvedené ceně bude připočtena DPH ve výši 21 %.
2. Cena dle odst. 1 tohoto článku zahrnuje veškeré náklady auditora spojené se splněním jeho závazků.
3. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy. Smluvní strany se dohodly, že v případě změny ceny v důsledku změny sazby DPH není nutno ke smlouvě uzavírat dodatek.

V.**Lhůta plnění**

1. Audit bude prováděn dle následujícího časového plánu:
Předaudit za období čerpání podpory 2016 až 2019 v termínu do 18.12.2020.
Závěrečný audit čerpání za rok 2020 a za celé období v termínu do 15. ledna 2021.
Projednání návrhu zprávy auditora do 20. ledna 2021.
Zpracování a předání zprávy auditora 28. ledna 2021.

VI.**Místo plnění a místo předání**

1. Objednatel dodá pro potřeby vykonání ověření účetní doklady v elektronické podobě. Ty zašle na emailovou adresu auditora miroslav.horicky@bdoca.cz. V případě potřeby budou originály účetních dokladů objednatele auditorovi k dispozici v sídle objednatele Fyzikální ústav AV ČR, v.v.i., Na Slovance 1999/2 Praha 8, nebo na adrese výzkumného centra ELI Beamlines Za Radnicí 835, 252 41, Dolní Břežany, pokud se smluvní strany nedohodnou jinak.
Kontaktní osoba objednatele: Kateřina Hanzalová, tel. +420266051453.
2. V případě, že o to objednatel požádá, projedná auditor obsah auditorské zprávy o provedení auditu s příslušnými zaměstnanci objednatele před jejím předáním dle čl. V. odst. 1 této smlouvy.
3. Auditor je povinen předat nebo doručit objednateli předmět plnění dle této smlouvy včetně auditorské zprávy o provedení auditu v místě plnění, kterým je sídlo objednatele, Na Slovance 1999/2 Praha 8, nebo na adresu výzkumného centra ELI Beamlines dle dohody s objednatelem.

VII.**Povinnosti auditora**

1. Auditor se zavazuje na základě provedených auditů vyhotovit a předat objednateli ve lhůtě uvedené v čl. V. této smlouvy auditorskou zprávu o provedení auditu, která bude obsahovat veškeré požadované náležitosti.

2. Auditor se zavazuje písemně informovat objednatele o skutečnostech majících vliv na plnění smlouvy, a to neprodleně, nejpozději následující pracovní den poté, kdy příslušná skutečnost nastane nebo auditor zjistí, že by nastat mohla.
3. V případě, že objednatel shledá termín zahájení auditu jako nevyhovující, je auditor povinen navrhnout jiný termín, a to i kdyby již došlo k jeho odsouhlasení objednatelem.
4. Auditor se zavazuje nezveřejňovat a neposkytovat bez písemného souhlasu objednatele třetím osobám informace získané v souvislosti s touto smlouvou. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se v souvislosti s plněním předmětu smlouvy dozvěděl. Pokud auditor obdrží k provedení auditu od objednatele jakékoli dokumenty nebo jiné podklady, zavazuje se je použít výhradně k provedení auditu a neposkytovat je bez písemného souhlasu objednatele třetím osobám. Závazky dle tohoto odstavce zůstávají v platnosti i po ukončení této smlouvy.

VIII.

Povinnosti objednatele

1. Objednatel je povinen zajistit auditorovi přístup k vlastním účetním knihám, účtům a dokumentům, jakož i k dokumentům vztahujícím se k projektu za ověřované časové období v požadovaném rozsahu a podrobnosti, a to dle ujednání v čl. VI. odst. 1. této smlouvy.

IX.

Předání a převzetí plnění

1. Objednatel se zavazuje předmět smlouvy převzít v případě, že bude předán bez vad a nedodělků. O předání a převzetí auditor sepíše zápis o předání a převzetí plnění, ve kterém objednatel prohlásí, zda předmět smlouvy přijímá či nikoli.
2. Zápis o předání a převzetí plnění bude obsahovat:
 - a) označení předmětu smlouvy,
 - b) označení objednatele a auditora,
 - c) název projektu, registrační číslo,
 - d) odkaz na smlouvu a datum jejího uzavření,
 - e) datum zahájení a dokončení auditu,
 - f) prohlášení objednatele, že předmět smlouvy přijímá (nepřijímá),
 - g) datum a místo sepsání zápisu,
 - h) jména a podpisy zástupců objednatele a auditora.
3. Auditor a objednatel jsou oprávněni uvést v zápisu o předání a převzetí díla cokoliv, co budou považovat za nutné.
4. Pokud objednatel předmět smlouvy nepřevzme, protože obsahuje vady, bude povinen při předávání plnění specifikovat tyto vady v zápise o předání. Předmět smlouvy má vady, pokud je v rozporu s požadavky této smlouvy nebo s platnými právními předpisy.

5. Vlastnické právo k věci, která je předmětem smlouvy, a nebezpečí škody na ní přechází na objednatele dnem převzetí objednatelem.

X.

Jakost a vady plnění

1. Auditor je povinen provést audit v dohodnutém rozsahu a kvalitě.
2. Auditor odpovídá za vady, jež má poskytnutý audit v době předání a převzetí.
3. Veškeré vady auditu je objednatel povinen uplatnit u auditora bez zbytečného odkladu poté, kdy vadu zjistil, a to formou písemného oznámení (popř. e-mailem) obsahujícím specifikaci zjištěné vady, a to oznámením
 - a) telefonicky na čísle 00420 602 577 842
 - b) e-mailem na adrese miroslav.horicky@bdoca.cz

Jakmile objednatel odešle toto oznámení, bude se mít za to, že požaduje bezplatné odstranění vady do 5 pracovních dnů ode dne doručení oznámení o vadě, neuvede-li v oznámení jinak. V této lhůtě je auditor povinen vadu odstranit a plnění, jehož vada byla odstraněna, objednateli předat.

4. Auditor uhradí škodu, která objednateli vznikla vadným plněním, v plné výši. Auditor rovněž objednateli uhradí náklady vzniklé při uplatňování práv z odpovědnosti za vady.
5. Auditor prohlašuje, že je ve smyslu ust. § 22 zákona č. 93/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu, která by objednateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti, a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.

XI.

Platební podmínky

1. Úhrada ceny auditu bude uskutečněna po provedení auditu a předání auditorské zprávy o provedení auditu objednateli dle ujednání v čl. V. odst. 1 této smlouvy. Zálohy na platbu nejsou sjednány.
2. Podkladem pro úhradu ceny auditu (včetně vyhotovení auditorské zprávy o provedení auditu) bude faktura, která bude mít náležitosti daňového dokladu dle § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „faktura“). Objednatel akceptuje zaslání faktury elektronicky na adresy:

Fyzikální ústav AV ČR, v.v.i. email: efaktury@fzu.cz

3. Kromě náležitostí stanovených platnými právními předpisy pro daňový doklad bude zhotovitel povinen ve faktuře uvést i tyto údaje:
 - a) číslo smlouvy objednatele a datum jejího uzavření,
 - b) číslo a datum vystavení faktury,
 - c) název projektu,
 - d) identifikační číslo projektu,

- e) předmět smlouvy, tj. text „Fakturujeme provedení auditu a zpracování auditorské zprávy o provedení auditu pro projekt „LQ1606“ a označení banky a čísla účtu, na který musí být zapláceno,
 - f) lhůtu splatnosti faktury,
 - g) název, sídlo, IČ a DIČ objednatele a auditora,
 - h) jméno a elektronický podpis osoby, která fakturu vystavila, včetně kontaktního telefonu.
4. Nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude chybně vyúčtována cena nebo DPH nebo budou vyúčtovány práce, které auditor neprovedl, je objednatel oprávněn fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit druhé smluvní straně k provedení opravy s vyznačením důvodu vrácení. Auditor provede opravu vystavením nové faktury. Od doby odeslání vadné faktury přestává běžet původní lhůta splatnosti. Celá lhůta splatnosti běží opět ode dne doručení nově vyhotovené faktury objednateli.
 5. Povinnost zaplatit cenu auditu je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu objednatele a dalších účastníků projektu.

XII.

Sankční ujednání

1. Pro případ prodlení auditora s plněním předmětu smlouvy dle čl. V. této smlouvy sjednávají strany smluvní pokutu ve výši 1.000,- Kč za každý i započatý den prodlení.
2. V případě nedodržení stanoveného termínu k odstranění vady dle čl. X. odst. 3. této smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 1.000 Kč za každý i započatý den prodlení.
3. Smluvní pokuty se nebudou započítávat na náhradu případně vzniklé škody, kterou lze vymáhat samostatně vedle smluvní pokuty v celém rozsahu.
4. Zánik závazku pozdním plněním neznamená zánik nároku na smluvní pokutu za prodlení s plněním.

XIII.

Závěrečná ujednání

1. Smlouva nabývá účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
2. Změnit nebo doplnit uzavřenou smlouvu je možné jen formou písemných dodatků, které budou vzestupně číslovány, výslovně prohlášeny za dodatek této smlouvy a podepsány oprávněnými zástupci smluvních stran.
3. Smluvní strany mohou ukončit smluvní vztah kdykoliv vzájemnou písemnou dohodou.
4. Smluvní strany se dohodly, že smlouva zaniká jednostranným odstoupením od smlouvy pro její podstatné porušení druhou smluvní stranou, s tím, že podstatným porušením smlouvy bude zejména:
 - a) neprovedení auditu, nepředání auditorské zprávy o provedení auditu ve lhůtě plnění dle

čl. V. smlouvy,

- b) pokud audit není prováděn či zpráva auditora o provedení auditu není vyhotovena v dohodnutém rozsahu a kvalitě,
 - c) neuhrazení ceny auditu objednatelem po doručení druhé písemné výzvy auditora k uhrazení dlužné částky, přičemž druhá písemná výzva nesmí následovat dříve než 30 dnů po doručení první písemné výzvy.
5. Objednatel si vyhrazuje právo jednostranně odstoupit od smlouvy v případě, že poskytovatel dotace ukončí poskytování podpory. Objednatel si vyhrazuje právo jednostranně odstoupit od smlouvy i v případě, že se sám rozhodne ze závažných důvodů projekt ukončit. Objednatel je povinen o těchto skutečnostech neprodleně prokazatelným způsobem informovat auditora.
6. Pro účely smlouvy se pod pojmem „bez zbytečného odkladu“ rozumí „nejpozději do pracovních 5-ti dnů“.
7. Auditor nemůže bez souhlasu objednatele postoupit svá práva a povinnosti plynoucí ze smlouvy třetí osobě.
8. Smluvní strany shodně prohlašují, že si smlouvu před jejím podepsáním přečetly, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, že jejímu obsahu porozuměly a svůj projev vůle učinily vážně, určitě, srozumitelně, dobrovolně a nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek a že se dohodly na celém jejím obsahu, což stvrzují svými podpisy.
9. Smlouva je vyhotovena v 2 stejnopisech s platností originálu, podepsaných oprávněnými zástupci smluvních stran, přičemž objednatel a auditor obdrží jedno vyhotovení.

V Praze dne:

V Brně dne: .

RNDr. Michael Prouza, Ph.D.
ředitel

Ing Miroslav Hořícký
jednatel