**Smlouva o provedení auditorských služeb**

uzavřená dle ustanovení § 2652 a násl. a ustanovení § 1746 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník (dále jen „***občanský zákoník***“), ve znění pozdějších předpisů, mezi smluvními stranami, kterými jsou:

**Výzkumný ústav veterinárního lékařství, v.v.i.**

se sídlem: Hudcova 296/70, 621 00 Brno

IČ: 00027162

DIČ: CZ00026172

Statutární zástupce: MVDr. Martin Faldyna, Ph.D.

osoba oprávněná jednat ve věcech smluvních: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

(dále jen „***objednatel***“)

a

**FIZA, a.s.**

se sídlem: Hrozňatova 3/2287, 615 00 Brno-město

IČ: 26252325

DIČ: CZ26252325

jednající: Ing. David Ficbauer, Ph.D.

místopředseda představenstva a ředitel společnosti

registrace: Krajský soud v Brně, oddíl B, vložka 3614

e-mail:fiza@fiza.cz

kontaktní osoba:xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

(dále jen „***auditor***“)

**t a k t o:**

**I. Předmět smlouvy**

1. Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést pro objednatele externí audity projektu TBFVnet: surveillance and research on tick-borne flaviviruses (TBFV), Index No: 2018-1-0659 (dále též jen „**TBFV**“), (dále též jen „***projekt***“ a „***audit***“), jakož i závazek objednatele uhradit auditorovi za provedení auditu sjednanou cenu; to vše za podmínek sjednaných v této smlouvě.
2. Audity musí být provedeny v souladu s podmínkami poskytovatele podpory pro příslušný projekt, přičemž tyto podmínky jsou blíže specifikovány v: *Příručce pro příjemce finanční podpory v rámci EEA and Norway Grants Fund for Regional Cooperation* (dále též jen „***příručka***“)
3. Šetření v rámci auditu projektu provede auditor vždy v rozsahu umožňujícím mu poskytnout v auditorské zprávě ujištění a informace zejména o:
* správnosti a úplnosti zaúčtování všech příjmů a výdajů projektu;
* uhrazení všech vykázaných způsobilých výdajů v souladu s podmínkami stanovenými příslušnou příručkou;
* souladu postupu při zadávání veřejných zakázek se zákonem o veřejných zakázkách a příslušnou příručkou;
* souladu příjmů a výdajů s platným rozpočtem projektu;
* dalších skutečnostech zjištěných při auditorském šetření.
1. Audit bude proveden vždy na konci každého pololetí realizace projektu. Datum ukončení projektu je 31. 1. 2024. Předmětem auditu jsou činnosti související s projektem od začátku projektu až do uhrazení všech výdajů. Audit projektu se týká činností vykonávaných na projektu objednatelem. U ostatních spoluřešitelů projektu budou audity zpracovány samostatně jejich externími auditory. Tyto auditorské zprávy spoluřešitelů budou auditorovi objednatele dodávány dle harmonogramu provádění auditů (viz čl. II, odst. 1) této smlouvy).
2. Auditorská zpráva musí být zpracována v českém a anglickém jazyce. V auditorské zprávě auditor mj. potvrdí, zda je dodaná účetní evidence projektu (příjmy a výdaje) správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních účetních dokladů, a poskytne ujištění a informace zejména o:
* správnosti a úplnosti zaúčtování všech příjmů a výdajů projektu;
* uhrazení všech vykázaných způsobilých výdajů v souladu s podmínkami stanovenými příslušnou příručkou;
* souladu postupu při zadávání veřejných zakázek se zákonem o veřejných zakázkách a příslušnou příručkou;
* souladu příjmů a výdajů s platným rozpočtem projektu;
* dalších skutečnostech zjištěných při auditorském šetření.
1. 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.
2. Auditor se dále zavazuje poskytnout projektovému řešiteli případně průběžné konzultace dle jeho požadavků. Tyto konzultace nejsou součástí celkové nabídkové ceny.

**II. Termíny a místo plnění, náležitosti předání plnění**

1. Smluvní strany se dohodly na následujícím časovém harmonogramu provádění auditů jednotlivých pololetí:
2. Auditor je povinen předat objednateli primární požadavky k auditu vždy nejpozději k patnáctému dni posledního měsíce auditovaného období (tj. do 15. 12. 2020 za období 7 - 12/2020, do 15. 6. 2021 za období 1 - 6/2021 a dále obdobně).
3. Objednatel je povinen předat auditorovi doložení všech primárních požadavků, včetně kompletního účetního deníku objednatele vztahujícího se k projektu, za dané auditované období vždy nejpozději do 10 kalendářních dnů po skončení auditovaného období (tj. do 10. 1. 2021 za období 7 - 12/2020, do 10. 7. 2021 za období 1 - 6/2021 a dále obdobně). U posledního období (1. 1. – 31. 1. 2024) je tato lhůta posunuta do 31. 3. 2024.
4. Auditor je povinen vybrat a předat objednateli vybraný vzorek dokladů na základě předloženého účetního deníku vždy nejpozději do 15 kalendářních dnů po skončení auditovaného období (tj. do 15. 1. 2021 za období 7 - 12/2020, do 15. 7. 2021 za období 1 - 6/2021 a dále obdobně). U posledního období (1. 1. – 31. 1. 2024) je tato lhůta posunuta do 10. 4. 2024.
5. Objednatel je povinen dodat auditorovi vybrané doklady ke kontrole vždy nejpozději do 20 kalendářních dnů po skončení auditovaného období (tj. do 20. 1. 2021 za období 7 - 12/2020, do 20. 7. 2021 za období 1 - 6/2021 a dále obdobně). U posledního období (1. 1. – 31. 1. 2024) je tato lhůta posunuta do 15. 4. 2024.
6. Objednatel je povinen dodat auditorovi externí auditorské zprávy všech spoluřešitelů projektu za dané období vždy nejpozději do 25 kalendářních dnů po skončení auditovaného období (tj. do 25. 1. 2021 za období 7 - 12/2020, do 25. 7. 2021 za období 1 - 6/2021 a dále obdobně). U posledního období (1. 1. – 31. 1. 2024) je tato lhůta posunuta do 20. 4. 2024.
7. Auditor je oprávněn primární požadavky v průběhu auditu na základě provedených zjištění doplňovat. Objednatel je povinen předat auditorovi doložení každého nového požadavku nejpozději do 5 kalendářních dnů od předání nových požadavků.
8. Auditor je povinen předat auditorskou zprávu za každé období vždy nejpozději do 30 dnů od data ukončení pololetí, tj. do 30. 1. 2021 za období 7 - 12/2020, do 30. 7. 2021 za období 1 - 6/2021 a dále obdobně. U posledního období (1. 1. – 31. 1. 2024) je tato lhůta posunuta do 30. 4. 2024.
9. Místem plnění, konzultací a předání auditorských zpráv je sídlo veřejné výzkumné instituce, Hudcova 296/70, 621 00 Brno, pracoviště projektového manažera. Auditorská zpráva bude předána vždy ve třech vyhotoveních.
10. O předání auditorské zprávy bude sepsán a oběma smluvními stranami podepsán předávací protokol (dále jen „***protokol***“), který bude přílohou daňového dokladu. Protokol bude za objednatele potvrzovat manažer projektu.
11. Bude-li auditorská zpráva obsahovat vady a/nebo nedodělky, objednatel ji může, ale nemusí od auditora převzít. Rozhodne-li se objednatel zprávu i přesto převzít, uvedou smluvní strany v protokolu i soupis vad a/nebo nedodělků spolu s dohodnutým termínem jejich odstranění. Nedojde-li k dohodě, musí být všechny vady a/nebo nedodělky odstraněny do 7 dnů od oboustranného podpisu protokolu. Za vadu či nedodělek se považuje i nesoulad se závaznými pravidly stanovenými příslušnou příručkou a početní chyby ve výpočtech auditora.

**III. Cena a platební podmínky**

1. Cena za provedení auditu za jedno pololetí dle této smlouvy je:
* Cena bez DPH: 55 000,- Kč
* DPH: 11 550,- Kč
* Cena vč. DPH: 66 550,- Kč
* Cena vč. DPH slovy: šedesát šest tisíc pět set padesát korun českých
1. Cena za provedení auditů za všech osm pololetí dle této smlouvy je:
* Cena bez DPH: 440 000,- Kč
* DPH: 92 400,- Kč
* Cena vč. DPH: 532 400,- Kč
* Cena vč. DPH slovy: pět set třicet dva tisíce čtyři sta korun českých
1. Cena za provedení auditu dle odst. 1) tohoto článku je sjednána jako maximální, nejvýše přípustná a obsahuje veškeré náklady nutné ke kompletnímu, řádnému a včasnému poskytování služeb auditora a je platná celou dobu poskytování služeb auditora.
2. Cena služeb bude auditorovi objednatelem hrazena na základě daňového dokladu, jehož přílohou bude předávací protokol dle čl. II. odst. 3) této smlouvy. Daňový doklad bude auditorem předán současně s auditorskou zprávou objednateli – projektovému manažeru. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění je den podpisu protokolu o předání auditorské zprávy pro daný projekt.
3. Na daňovém dokladu bude uveden název a registrační číslo projektu, případně další údaje dle požadavků projektového řešitele.
4. Lhůta splatnosti daňového dokladu je 14 dnů ode dne předání daňového dokladu objednateli. Zálohy nebudou poskytovány.
5. Daňový doklad musí splňovat náležitosti daňového a účetního dokladu dle zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že daňový doklad takové náležitosti nebude splňovat, bude objednatelem vrácen do 7 dnů ode dne doručení daňového dokladu k opravení bez jeho proplacení. V takovém případě běží u předmětného daňového dokladu lhůta splatnosti znovu ode dne doručení opraveného či nově vyhotoveného dokladu objednateli.
6. Zjistí–li objednatel u předané auditorské zprávy vady nebo nedodělky, je oprávněn auditorovi daňový doklad vrátit a jeho úhradu pozastavit až do doby, než budou vady a nedodělky odstraněny. O odstranění vad a nedodělků bude stranami pořízen protokol, přičemž článek II. odst. 3) této smlouvy platí i pro tyto případy. Příslušný daňový doklad bude objednatelem auditorovi uhrazen do 14 dnů od oboustranného podpisu protokolu o odstranění vad a nedodělků.

**IV. Podmínky plnění**

1. Auditor je povinen realizovat audit v souladu s podmínkami vyplývajících z této smlouvy, příslušných oprávním předpisů a norem, Mezinárodními auditorskými standardy (ISA), aplikačními doložkami Komory auditorů ČR k Mezinárodním auditorským standardům, dále v souladu s příslušnými příručkami (případně dalšími podmínkami stanovenými poskytovatelem dotace v příslušném projektu) a s veškerou odbornou péčí.
2. Veškeré podklady a informace předané mu objednatelem v souvislosti s touto smlouvou je auditor povinen chránit před poškozením, znehodnocením, ztrátou nebo zneužitím třetími osobami.
3. Auditor je povinen vykonávat činnosti, ke kterým se zavázal, výhradně osobami, které jsou statutárními auditory dle zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „***zákon o auditorech***“), přípravná šetření v rámci auditu mohou být prováděna asistenty auditora dle zákona o auditorech, v případě porušení této povinnosti odpovídá objednateli za škodu tím způsobenou.
4. Auditor je povinen dodržovat povinnost mlčenlivosti o všech informacích či skutečnostech, o kterých se dozví při plnění smlouvy. Povinnost mlčenlivosti váže auditora i po skončení účinnosti této smlouvy.
5. Použije-li auditor k plnění svých povinností z této smlouvy (či jejich části) třetích osob, odpovídá i nadále v plném rozsahu tak, jako by plnil on sám. Ustanovení odst. 3) tohoto článku zůstává nedotčeno.
6. Auditor je povinen bez zbytečného odkladu písemně upozornit objednatele na nesprávnost objednatelových pokynů nebo nevhodnost objednatelem předaných podkladů, mohl-li tuto nesprávnost či nevhodnost zjistit při vynaložení veškeré odborné péče. Bude-li objednatel i přes toto upozornění trvat na dodržení nesprávných pokynů či nevhodných podkladů, neodpovídá auditor za vady či škody vzniklé v důsledku takového rozhodnutí objednatele.
7. Při realizaci auditu postupuje auditor samostatně, zavazuje se však respektovat připomínky objednatel upozorňující na možné porušení povinností auditora vyplývajících z této smlouvy.
8. Objednatel, který podle § 2 odst. 1 písm. e) zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, patří mezi subjekty povinné zveřejnit tuto smlouvu v informačním systému veřejné správy, tuto smlouvu zveřejní nejpozději do 30 dnů od jejího podpisu oběma smluvními stranami.

**V. Součinnost objednatele**

1. Objednatel poskytne auditorovi veškeré potřebné údaje, dokumenty a informace pro realizaci auditu dle této smlouvy. Objednatel dále umožní auditorovi nahlížet do všech relevantních dokumentů, nutných pro činnost auditora a zabezpečí na vyžádání auditora nezbytnou součinnost odpovědných pracovníků objednatele.
2. Objednatel se zavazuje sdělit auditorovi na základě jeho žádosti do 3 dnů své stanovisko k návrhům či požadavkům auditora.
3. Objednatel je oprávněn průběžně kontrolovat postup auditora při realizaci auditu.

**VI. Odpovědnost, pojištění**

1. Auditor odpovídá za škody, které svou činností způsobí objednateli nebo třetím osobám, a to zejména v důsledku neplnění podmínek, 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 k datu uzavření této smlouvy sjednáno pojištění odpovědnosti za škodu, a to v pojistné výši minimálně 3 mil. Kč na jednu pojistnou událost. Auditor je povinen udržovat uvedené pojištění v platnosti po celou dobu trvání této smlouvy, přičemž jeho existenci je na vyžádání objednatel povinen doložit příslušnými dokumenty.

**VII. Sankce**

1. V případě prodlení auditora s předáním auditorské zprávy v termínu dle čl. II. odst. 1) této smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 5 000,- Kč za každý započatý den prodlení. Ustanovení tohoto bodu neplatí a auditor není v prodlení s předáním auditorské zprávy v případě, že objednatel nedodrží některý z termínů uvedených v harmonogramu auditu (viz čl. II, odst. 1) této smlouvy).
2. V případě neodstranění vady a/nebo nedodělku uvedeného v protokolu v řádném termínu (viz čl. II. odst. 6) této smlouvy) je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 1 000,- Kč za každou vady či nedodělek a každý započatý den prodlení.
3. V případě prodlení objednatele uhrazením daňového dokladu je objednatel povinen uhradit auditorovi úrok z prodlení ve výši stanovené příslušným právním předpisem.
4. Zaplacení smluvní pokuty nemá vliv na náhradu škody, její uplatnění ani vymáhání.

**VIII. Záruka**

1. Auditor odpovídá za řádné a včasné splnění všech svých povinností vyplývajících z této smlouvy a tímto poskytuje objednateli záruku za kvalitu poskytnutého plnění v trvání 36 měsíců (dále jen „***záruční lhůta***“), přičemž záruční lhůta běží pro každé jednotlivé plnění (zprávu auditora) počínaje dnem oboustranného podpisu protokolu o převzetí plnění bez vad a/nebo nedodělků.
2. Vady zjištěné v záruční lhůtě bude objednatel reklamovat u auditora písemně či prostřednictvím datové zprávy do 15 dnů od jejich zjištění. U reklamovaných vad je objednatel oprávněn požadovat jejich bezplatné odstranění v přiměřené lhůtě, kterou k tomu strany dohodnou (nedojde-li k dohodě, pak do 30 dnů od doručení reklamace auditorovi), případně přiměřenou dodatečnou slevu z ceny, přičemž volba přísluší objednateli.

**IX. Odstoupení od smlouvy**

1. Vedle případů stanovených zákonem mají smluvní strany právo od této smlouvy odstoupit:
* objednatel v případě, kdy auditor poruší tuto smlouvu a nesjedná nápravu ani po písemné výzvě a v přiměřené dodatečné lhůtě, která mu k tomu byla objednatelem poskytnuta;
* objednatel v případě, kdy je pozastaveno nebo ukončeno poskytování finančních prostředků, určených pro projekt, přičemž v těchto případech může objednatel od této smlouvy odstoupit i jen v rozsahu týkajícím se příslušného projektu s tím, že smluvní straně následně upraví tuto smlouvu v nezbytném rozsahu formou řádného dodatku k této smlouvě;
* auditor v případě, kdy je objednatel v prodlení s úhradou daňového dokladu delším než 30 dnů a nesjedná nápravu ani po písemné výzvě a v přiměřené dodatečné lhůtě, která mu k tomu byla auditorem poskytnuta;
* kterákoliv ze smluvních stran v případě, kdy je proti druhé straně vedeno insolvenční řízení či vstoupí-li tato do likvidace.
1. Odstoupení od smlouvy musí být učiněno písemně a musí být doručeno druhé smluvní straně, přičemž účinky odstoupení nastávají dnem doručení písemného oznámení o odstoupení. Oznámení musí obsahovat odkaz na ustanovení této smlouvy či zákona, který k odstoupení opravňuje. Následky odstoupení od smlouvy se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku.
2. Závazky auditora, pokud jde o odstraňování vad a/nebo nedodělků, a také záruky za kvalitu plnění poskytnutého do doby odstoupení od smlouvy platí i po takovém odstoupení.

**X. Závěrečná ustanovení**

1. Auditor se zavazuje umožnit všem subjektům oprávněným k výkonu kontroly projektu, z jehož prostředků je hrazena cena plnění auditora, provést kontrolu dokladů, souvisejících s plněním této zakázky, a to po dobu danou platnými právními předpisy ČR k jejich archivaci (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty), nejméně však do roku 2025 a po tuto dobu doklady, související s plněním této zakázky archivovat.
2. Dle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, je auditor osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly. Tato povinnost se vztahuje i na auditorovy případné subdodavatele.
3. Změny či doplňky této smlouvy lze činit pouze formou vzestupně číslovaných písemných dodatků, podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
4. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva je uzavřena podle jejich svobodné a vážné vůle prosté omylu. Smluvní strany dále prohlašují, že si tuto smlouvu přečetly a jsou si vědomy všech práv a povinností z této smlouvy vyplývajících, což stvrzují vlastnoručními podpisy.
5. Vztahy mezi smluvními stranami založené touto smlouvou a výslovně neupravené jejím zněním se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku a souvisejícími předpisy.
6. Tato smlouva je podepsána zaručeným elektronickým podpisem.
7. Tato smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem zveřejnění v registru smluv.

V Brně dne

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | objednatelMVDr. Martin Faldyna, Ph.D.Výzkumný ústav veterinárního lékařství, v.v.i. |  |  | auditorIng. David Ficbauer, Ph.D. FIZA, a.s. |  |