

S M L O U V A

o kontrolní činnosti č. OS4210025

1. Auditorskou společností:

PKM AUDIT Consulting s.r.o., Národní 365/43, Praha 1, PSČ 11000

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C, vložka 109482, licence č. 454

IČO: 27377555

DIČ: CZ27377555

Bankovní spojení: [REDAKCE]

zastoupená:

Ing. Lubošem Markem – jednatelem společnosti

odpovědný auditor:

Ing. Luboš Marek zapsaný v seznamu auditorů Komory auditorů České republiky pod číslem dekretu 469 za společnost PKM AUDIT Consulting s.r.o., společnost zapsaná v obchodním rejstříku, vedeného Městským obchodním soudem v Praze, oddíl C, vložka 109482 se sídlem Národní 43, Praha 1, PSČ 110 00

dále jen „zhotovitel“

a

2. Obchodní společností:

Výzkumný a zkušební letecký ústav a.s., Beranových 130, Praha 9, PSČ 199 05

IČO: 00010669

DIČ: CZ00010669

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, odd. B, vložka 446

bankovní spojení: [REDAKCE]

zastoupená:

Ing. Josefem Kašparem, FEng., předsedou představenstva
a JUDr. Petrem Matouškem, členem představenstva

dále jen „objednavatel“

uzavírají v souladu s § 2652 zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku tuto

Smlouvu o kontrolní činnosti

(dále jen „smlouva“)

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) Ověření správnosti vykazování a účtování čerpání finančních prostředků poskytnutých v rámci projektu č. 723167 s názvem „Advanced Concepts for Aero-Structures with Integrated Antennas and Sensors (ACASIAS)“ z výzvy H2020-MG-2016-Two-Stages programu H2020 související s výzkumem a vývojem v souladu s platnými účetními předpisy a v souladu s uzavřenou smlouvou **za projektové období od 1.1.2017 do 31.5.2021.**
- b) Poskytování konzultací k problematice účtování dotací dle potřeb objednavatele.

Cíl auditu

- V souladu s platnými účetními předpisy ověření účetních a finančních operací souvisejících s řešením projektu dle podmínek Rozhodnutí/Smlouvy o poskytnutí a čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu ČR (dotace nebo půjčky) a čerpání finančních prostředků z vlastních zdrojů.
- Prověření průkaznosti a účelnosti vynaložených finančních prostředků určených výhradně k úhradě skutečných prokazatelných nákladů přímo souvisejících s řešením projektu dle podmínek Smlouvy.

Kontrolovaným projektem podle bodu čl. I písm. a) této smlouvy je:

Výzkumný a zkušební letecký ústav, a.s. jako příjemce projektu ACASIAS – programu H2020 pro výzkum a inovace.

II. Práva a povinnosti stran

Způsob provedení ověření a povinnosti zhotovitele

Způsob ověření bude vycházet ze zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a z auditorských **směrnic** vydaných Komorou auditorů, resp. dle Mezinárodních auditorských standardů. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- *účetní operace týkající se účtování poskytnutých finančních prostředků od EU jsou vedeny úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy, doporučeními a smluvními podmínkami v rámci projektu ACASIAS o poskytnutí a čerpání finančních prostředků z EU a z vlastních zdrojů, včetně dodržení postupu při evidenci nákladů a výdajů na daný projekt;*
- *jsou průkazně a účelně vynaloženy finanční prostředky určené výhradně k úhradě prokazatelných nákladů v přímé souvislosti s řešením projektu dle uzavřené Grantové dohody s poskytovatelem finančních prostředků.*

Povinností zhotovitele je na základě provedených testů vyjádřit svůj odborný názor na ověřované účetní operace. Vydání zprávy nezavazuje objednavatele odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

Je povinností zhotovitele navrhnout a provést testy tak, aby zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetní evidenci.

Testy budou zaměřeny zejména na:

- a) ověření uznatelnosti nákladů vyúčtovaných na řešení projektu podle podmínek pro čerpání prostředků z EU a zejména podle Annexu 5 Grantové dohody
- b) ověření správnosti údajů o čerpání finančních prostředků na řešení projektu uvedených v jednotlivých finančních výkazech za každý projektový rok od data zahájení financování projektu z prostředků z EU
- c) upozornění na případná rizika při poskytnutí finančních prostředků ze státního rozpočtu kontrolovanému subjektu na další období

Povinnosti objednavatele

Povinnosti vedení objednavatele je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovávat účetní evidenci tak, aby věrně odrážela stav majetku, závazků, **nákladů a výdajů** prověřovaného projektu. Vedení objednavatele je také odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Objednavatel umožní zhotoviteli nahlédnout do všech účetních dokladů a knih souvisejících s projektem podporovaným z finančních prostředků EU, které jsou předmětem ověření zhotovitelem, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků objednavatele, o kterých zhotovitel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

Objednavatel předloží podklady v rozsahu sjednaném se zhotovitelem. Základními materiály pro vyhodnocení je následující přehled podkladů, které objednavatel předloží zhotoviteli:

- a) interní směrnice upravující hospodaření, použití a účtování finančních prostředků použitých na řešení výzkumu a vývoje v rámci projektů EU,
- b) vnitřní směrnice, která vymezuje způsob účtování a evidence čerpání finančních prostředků poskytnutých na výzkum a vývoj,
- c) přehledy o čerpání nákladů projektu za jednotlivá projektová období formou finančních výkazů a účetní evidence
- d) číslo účtu – na kterém byly evidovány finanční prostředky na daný projekt
- e) přehled o čerpání nákladů na daný projekt,
 - dle prověřovaného projektu položkový rozpis čerpaných nákladů dle druhů s členěním na čerpání z vlastních zdrojů a z dotace (dle druhů je možné doložit dle účtů 5. účtové třídy) - významné položky doložit fotokopii příslušného účetního dokladu (došlá faktura, smlouva, výdejka) - dle dohody s auditorem,

- f) prehľad o zúčtovaní prijatých finančných prostriedkov,
 - dle jednotlivých projektů – doložit položkově zúčtování nákladů a výdajů v chronologickém řazení. Posledním možným dnem čerpání výdajů je 31. 12. (úhrada z bankovního účtu daného projektu) – nebo jiný termín sjednaný pro ukončení projektu,
- g) podklady o prokázání přijetí finančních prostředků,
 - doložit kopie výpisů z účtů, na kterých byly přijaty prostředky od poskytovatele (MPO),
- h) podklady o prokázání čerpání finančních prostředků,
 - solventnost, úhrady sociálního a zdravotního pojištění, úhrady faktur apod. - dle jednotlivých projektů doložit dle položek čerpání výdajů dle data čerpání s posledním čerpáním 31.12. nebo jiný termín sjednaný pro ukončení projektu – rozumí se tím přehled úhrad z účtu daného projektu,
- i) číslo střediska, číslo zakázky k danému projektu,
- j) v případě, že se příjemce podílí na řešení projektu spolu s třetí osobou jako spoluřešitel, nutno doložit převod určených prostředků na spoluřešitele a smlouvu uzavřenou se spoluřešitelem k zajištění povinností při čerpání finančních prostředků,
- k) fotokopie významných smluv či faktur týkajících se daného projektu – dle dohody s auditorem,
- l) výpočet režie a její zúčtování v souvislosti s daným projektem statutární orgán objednavatele poskytne písemné prohlášení v souvislosti s čerpáním finančních prostředků. Celkový přehled podkladů i jednotlivé doklady je třeba předat auditorovi s dalšími dohodnutými doklady k závěrečnému ověření v dohodnutém termínu.

Zhotovitel má právo požadovat vysvětlení, a to i v písemné formě a podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to, podle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.

Objednavatel se zavazuje poskytnout zhotoviteli všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních operací souvisejících s předmětem auditu.

Závěrečná zpráva – Certificate on Financial Statements

Zhotovitel vydá závěrečnou zprávu ve formě Certificate on Financial Statements, která bude obsahovat ověření správnosti a uznatelnosti čerpání v následujícím složení:

- a) Nezávislá zpráva o skutkových zjištěních ohledně metodiky týkající se grantových smluv financovaných na základě programu Horizont 2020 pro výzkum a vývoj. Tato zpráva musí být v souladu s referenčními podmínkami. Zpráva musí obsahovat „Prohlášení učiněná Příjemcem“, dohodnuté postupy a standardní skutková zjištění, potvrzená provedeným procesem. Dohodnuté postupy obsahují zejména tyto procesy:
 - Přezkoumání dokumentů dokládajících nárokové osobní náklady
 - Přezkum pracovních smluv u vybraného vzorku zaměstnanců
 - Ověření výpočtu osobních nákladů

- Odsouhlasení celkové výše osobních nákladů zaznamenaných v účtech a v mzdovém systému
 - Prověření zdrojů informací k ověření osobních nákladů
 - Přezkum vybraného vzorku ostatních přímých nákladů a případných subdodávek
- b) Referenční podmínky pro auditní zakázku na metodické osvědčení v souvislosti grantovou smlouvou financovanou v rámci rámcového programu pro výzkum a inovace HORIZONT 2020
- c) Finanční výkazy za jednotlivá projektová období
- d) Oprávnění k činnosti auditora

Dále zhotovitel uvede ve zprávě číselné vyjádření výše čerpání nákladů na řešení projektu (účelová podpora i neveřejné zdroje celkem za příjemce a další účastníky projektu a stanovisko k ověřovaným skutečnostem.

Zhotovitel má právo uvést ve své zprávě také omezení rozsahu ověření, pokud nebyl schopen z objektivních důvodů nebo z viny účetní jednotky ověřit některé podstatné údaje v účetní evidenci.

Zhotovitel je oprávněn vydat i záporný výrok, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a rozsahu, že není možné vydat výrok s výhradou. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce byly takového rozsahu, že by nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné většiny položek, odmítne zhotovitel vydat výrok. I v tomto případě vydá zprávu popisující důvody odmítnutí výroku.

III. **Čas plnění smlouvy**

Vlastní ověření účetnictví bude probíhat v termínu po vzájemné dohodě. Konečná verze zprávy bude předána ve 2 zhotoveních v českém jazyce objednateli nejpozději do 30.6.2021.

IV. **Cena a způsob placení**

- a) za ověření správnosti vykazování a účtování čerpání finančních prostředků u projektu ACASIAS z programu H2020 související s výzkumem a vývojem v souladu s platnými účetními předpisy a v souladu s uzavřenou smlouvou za **období od 1.1.2017 do 31.5.2021 činí 70 000,-Kč bez DPH.**
- b) za poradenskou činnost v případě objednání - sazba 1000,- Kč za 1 hodinu.

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Faktura bude vystavena ke dni předání zprávy a úhrada bude provedena bezhotovostním převodem se splatností 15ti dnů ode dne předání závěrečné zprávy.

V případě vzniku dalších nákladů týkajících se překladu do anglického jazyka bude tato částka objednateli přefakturována.

V.
Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí příslušnému soudu.

VI.
Závazek mlčenlivosti

Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 10 let od data vydání auditorské zprávy, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Pro informace, které objednavatel prohlásil za důvěrnou informaci, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrně informace nesmějí být použity k jiným účelům než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskrétnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII.
Platnost smlouvy

Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s 3 měsíční výpovědní lhůtou od dne doručení takové výpovědi. V průběhu prací na ověření podle čl. I této smlouvy je možné od smlouvy odstoupit jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to písemně předem, formou doporučené pošty.

Odstoupení je účinné, jakmile je doručeno druhé smluvní straně.

V pochybnostech se má za to, že odstoupení bylo doručeno třetí den po odeslání. V tomto případě má smluvní strana, neporušující smlouvu, nárok na úhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

VIII.
Všeobecná ustanovení

Smlouva je vyhotovena ve dvou vyhotoveních, z nichž jedno po podpisu obdrží objednavatel a druhé zhotovitel.

Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě, který bude vypracován ve stejném počtu vyhotovení jako vlastní smlouva.

Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v Registru smluv.

V Praze dne

V Praze dne

Za zhotovitele

PKM AUDIT Consulting s.r.o.
auditorská společnost



Ing. Luboš Marek
jednatel

Za objednatele



Ing. Josef Kašpar
předseda představenstva



JUDr. Petr Matoušek
člen představenstva

