

Objednatel kontroly: **Vysoká škola chemicko-technologická v Praze**
se sídlem: Technická 1905/5, 166 28 Praha 6
IČO: 60461373
DIČ: CZ60461373
zastoupen: xxxxx, rektor
(dále jen „objednatel“), na straně jedné

a

Vykonavatel kontroly: **BT Audit s. r. o.**
se sídlem: Smetanova 23, 251 64 Mnichovice
IČO: 270 91 775
DIČ: CZ27091775
zapsán v OR: Městský soud v Praze, spisová značka 95615 C
jednatel: xxxxx, jednatelka
(dále jen „kontrolor“), na straně druhé

(objednatel a kontrolor společně dále jen „smluvní strany“ a samostatně jen „smluvní strana“)

uzavírají níže uvedeného dne, měsíce a roku v souladu s ustanoveními § 2652 a násl. zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení se zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění (dále jen „občanský zákoník“) tuto

SMLOUVU O AUDITU PRO ZVLÁŠTNÍ ÚČELY

(dále jen „smlouva“)

Čl. I.

Úvodní ustanovení

1. Kontrolor je obchodní společnost, která je zapsána v seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky pod č. licence č. 424.
2. xxxxx je jednatelem a společníkem společnosti BT Audit s. r. o. a zároveň je auditorem zapsaným v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů České republiky pod č. osvědčení č. 1960. xxxxx je odpovědný auditor pro tuto zakázku.

Čl. II.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je závazek kontrolora provést nestraně, řádně a ve sjednané kvalitě finanční externí audit projektu, který je definován níže (dále jen „Projekt“), včetně vypracování nezávislé zprávy kontrolora o auditu (dále jen „zpráva auditora“) pro zvláštní účely podle standardu ISAE 3000, která obsahuje ověření jiných skutečností než samotné účetní závěrky (dále jen „audit“), a to u Projektu:

Poskytovatel účelové podpory z veřejných prostředků:	Česká republika – Ministerstvo vnitra
Dotační program:	Program bezpečnostního výzkumu České republiky v letech 2015 - 2020 (BV III/1 – VS)
Název Projektu:	Detekce peroxidových výbušnin
Identifikační kód Projektu:	VI20172020109
Doba řešení Projektu:	1.1.2017 – 30.09.2021

2. U auditovaného Projektu kontrolor ověří a formou zprávy zdokumentuje, zda projektová evidence (příjmy a výdaje) je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů, zda evidované způsobilé výdaje, které vznikly v souvislosti s Projektem, byly správně vynaloženy v souladu s ustanoveními smlouvy o poskytnutí účelové podpory na řešení projektu výzkumu, vývoje a inovací, s programem bezpečnostního výzkumu České republiky v letech 2015 - 2020 (BV III/1 – VS) schváleným usnesením vlády ze dne 9. srpna 2013 č. 593, s navazujícími prováděcími dokumenty a platnými metodikami.

3. Objednatel se zavazuje zaplatit kontrolorovi za provedení auditu odměnu.

Čl. III.

Odměna kontrolora, způsob a lhůta její splatnosti

1. Odměna kontrolora za provedení finančního auditu byla smluvními stranami sjednána vzájemnou dohodou, a to následovně.

2. Objednatel se zavazuje uhradit kontrolorovi za provedení finančního auditu Projektu definovaného v čl. II. bod 1 této smlouvy odměnu ve výši 75 000 Kč bez DPH.

Odměna zahrnuje veškeré náklady spojené s provedením finančního auditu.

3. Kontrolor vystaví příslušný daňový doklad za finanční audit za výše uvedený Projekt v souladu s bodem 2. tohoto článku smlouvy a doručí jej objednateli nejpozději do 30.09.2021. Datum vystavení faktury a datum uskutečnění zdanitelného plnění bude spadat do doby řešení Projektu. Faktura bude splatná do 30 dnů od jejího doručení objednateli. Příslušná částka DPH bude na daňovém dokladu vyčíslena dle aktuálně platných právních předpisů ke dni vystavení příslušného daňového dokladu.

Za den úhrady odměny se považuje připsání peněžité částky na bankovní účet kontrolora.

4. Smluvní strany si sjednávají pro případ prodlení s úhradou peněžité částky uvedené na daňovém dokladu úroky z prodlení. Úroky z prodlení jsou stanoveny ve výši 0,01 % denně z peněžité částky z neuhrazeného či pozdě uhrazeného daňového dokladu, a to za každý i započatý den prodlení. Smluvní strany si sjednávají pro případ prodlení kontrolora s předáním zprávy podle čl. VI. úroky z prodlení ve výši 0,01 % z částky odpovídající odměně kontrolora denně z celkové finanční odměny (viz bod 2 Čl. III).

Čl. IV. Povinnosti objednatele

1. Objednatel vede své účetnictví týkající se jeho činnosti, a to v rozsahu a způsobem stanoveným příslušnými obecně závaznými právními předpisy, zejména zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví a souvisejícími obecně závaznými právními předpisy a nese za něj odpovědnost.
2. Objednatel se zavazuje poskytovat kontrolorovi veškerou součinnost a asistenci při provádění finančního auditu. Jedná se zejména o včasné předávání všech požadovaných podkladů, dokladů a vysvětlení a v souladu s termíny stanovenými v této smlouvě k provádění auditu čerpaných výdajů objednatele tak, aby neomezil či neznemožnil řádný výkon plnění povinností kontrolora z této smlouvy.
3. Objednatel připraví sestavu ze střediskového účetnictví, která bude obsahovat všechny náklady čerpané na základě grantové smlouvy a dále originály primárních i účetních dokladů, na základě kterých bylo provedeno čerpání ve vztahu k Projektu.
4. Objednatel souhlasí s tím, že kontrolor má právo dle svých potřebných požadavků k přístupu ke všem podkladům a dokladům týkajícím se vedení účetnictví objednatele, k účetním záznamům a účetním dokladům objednatele a k veškerým dalším informacím, týkajících se jeho obchodních závazků i nahodilých závazků po celou dobu.
5. Objednatel souhlasí s tím, že kontrolor má právo požadovat takové veškeré informace a vysvětlení od příslušných pracovníků objednatele tak, jak kontrolor věří, že je potřebují k vydání závěru kontrolora.

Čl. V. Povinnosti kontrolora

1. Kontrolor je povinen sdělit objednateli písemně e-mailem termín jednotlivých kontrol, a to v termínu odsouhlaseném oběma smluvními stranami.
2. Kontrolor se zavazuje dodržovat mlčenlivost o všech skutečnostech týkajících se objednatele, o kterých se dozvěděl v souvislosti s prováděním finančního auditu, a to i po zániku této smlouvy. Kontrolor může být zproštěn této povinnosti mlčenlivosti pouze písemným prohlášením objednatele, či když mu to ukládá příslušný obecně závazný právní předpis.

Audit

3. Kontrolor je povinen při provádění finančního auditu jednat čestně a svědomitě, dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy, zejména etický kodex.
4. Kontrolor není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných objednatelem.
5. Struktura zprávy auditora musí vycházet ze struktury zprávy požadované standardem pro Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických informací ISAE 3000 a musí mít písemnou formu.
6. Kontrolor odpovídá za škodu, která byla způsobena provedením nebo v souvislosti s prováděním finančního auditu.

7. Kontrolor je pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s prováděním finančního auditu min. ve výši pojistného krytí 10 milionů Kč.

8. Za kontrolora je oprávněn projednávat veškeré záležitosti týkající se provádění finančního auditu xxxxx, jednatel a společník společnosti, auditor.

9. Kontrolor je povinen uschovávat veškeré originály účetních dokladů a originály dalších dokumentů souvisejících s realizací Projektu do konce roku 2031 a to způsobem uvedeným v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v zákoně č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

10. Kontrolor je povinen umožnit osobám oprávněným k výkonu kontroly Projektu, z něhož je zakázka hrazena, provést kontrolu dokladů souvisejících s plněním zakázky, a to po dobu danou právními předpisy ČR k jejich archivaci (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

11. Objednatel je povinným subjektem dle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a registru smluv, v platném znění (dále jen „zákon o registru smluv“).

12. Kontrolor prohlašuje, že si je vědom povinnosti ve smyslu § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, spolupůsobit při výkonu finanční kontroly.

Čl. VI.

Časový harmonogram plnění

1. Na základě písemného seznamu kontrolora, který je dodán objednateli, objednatel sestaví během měsíce září - října 2021 veškeré podklady a doklady dle obecně závazných právních předpisů a dle českých účetních standardů, které kontrolor uvedl v přehledu dle předchozí věty a které potřebuje k provedení finančního auditu.

2. Ověřování ze strany kontrolora, zda je projektové účetnictví auditovaného projektu vedeno dle zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, příslušných obecně závazných právních předpisů a finančních podmínek programu bude prováděno v období 09/2021 – 10/2021.

3. Bude-li objednatel v prodlení s přípravou podkladů, termín ověřování se pro kontrolora po vzájemné písemné emailové dohodě přiměřeně posune. V takovém případě nebude třeba vyhotovit dodatek k této smlouvě upravující nový termín plnění. Dojde-li k posunutí termínu z jiného důvodu, bude třeba tuto dohodu stvrdit dodatkem ke smlouvě.

4. Nejzazší datum vydání nezávislé zprávy auditora, jejíž součástí bude písemný závěr auditora, který bude vyjadřovat názor kontrolora, ke kterému dospěl při ověřování čerpaných výdajů, je 27. 10. 2021. Součástí zprávy auditora bude i případné písemné doporučení k provedení nápravných opatření (tzv. dopis auditora vedení účetní jednotky).

5. Smluvní strany si sjednávají, že provádění auditorských prací, popř. předávání a přebírání podkladů a dokladů se bude uskutečňovat v sídle objednatele, nebude-li dohodnuto jinak. Objednatel je povinen po jejich ověření kontrolorem, je ihned převzít od kontrolora zpět. Objednatel bere na vědomí, že kontrolor tyto jeho podklady a doklady nebude uskláňovat,

archivovat a pokud po výzvě kontrolora nedojde k jejich převzetí zpět, nenese za ně žádnou odpovědnost.

Čl. VII. Doba trvání smlouvy

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu určitou, počínaje dnem nabytí účinnosti smlouvy do provedení auditu a vydání závěrečné zprávy dle této smlouvy.
2. Smluvní strany si sjednávají, že tato smlouva může být ukončena řádným splněním, odstoupením ze zákonných či ve smlouvě definovaných důvodů nebo formou písemné dohody obou smluvních stran.
3. Při ukončení této smlouvy dle bodu 2. tohoto článku smlouvy z důvodu odstoupení či dohody předá k poslednímu dni trvání této smlouvy kontrolor objednateli veškeré podklady a doklady objednatele, které má v souvislosti s prováděním kontroly v držení a tyto budou blíže specifikovány v předávacím protokolu. Pakliže bude smlouva ukončena splněním, předá kontrolor příslušné zprávy v souladu s podmínkami této smlouvy. Současně provedou smluvní strany vyúčtování uhrazených plateb na základě této smlouvy.
4. Kontrolor je oprávněn odstoupit od této uzavřené smlouvy:
 - a) dojde-li k narušení důvěry mezi ním a objednatelem,
 - b) neposkytuje-li objednatel opakovaně potřebnou součinnost,
 - c) bude-li objednatel v prodlení s úhradou odměny specifikované v bodu 2. čl. III. této smlouvy,
 - d) stanoví-li tuto možnost tato smlouva nebo zákon.
5. Objednatel je oprávněn odstoupit od této smlouvy:
 - a) dojde-li k narušení důvěry mezi ním a kontrolorem,
 - b) je-li kontrolor v prodlení s předáním zpráv dle této smlouvy o více než 3 pracovní dny.

V případě ukončení této smlouvy odstoupením, končí tato smlouva dnem prokazatelného doručení odstoupení druhé smluvní straně.

Čl. VIII. Závěrečná ustanovení

1. Smlouva nabývá platnosti dnem připojení posledního podpisu oprávněného zástupce Smluvních stran a účinnosti dnem jejího uveřejnění prostřednictvím registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, v platném znění. Smluvní strany se dohodly, že takové uveřejnění smlouvy zabezpečí objednatel.
2. Změny a doplňky této smlouvy lze provádět pouze písemně a ve formě číslovaného dodatku, jinak jsou neplatné.
3. Není-li touto smlouvou výslovně stanoveno jinak, pro úpravu právních vztahů smluvních stran vyplývajících z této smlouvy se použije ustanovení zák. č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, zvláště pak ustanovení § 2652 a násl. o smlouvě o kontrolní činnosti, a to v platném znění.

4. Smluvní strany shodně prohlašují, že tato smlouva byla sepsána dle jejich pravé a svobodné vůle, vážně, určitě a srozumitelně, a že nebyla uzavřena v tísní ani za nápadně nevýhodných podmínek. S obsahem této smlouvy se před jejím podpisem smluvní strany seznámily a nemají proti němu námitek. Na důkaz toho smluvní strany připojují své vlastnoruční podpisy.

V Praze dne 9.9.2021

V Praze dne 8.9.2021

Za objednatele:

Za kontrolora:

.....
XXXXX

Rektor

.....
XXXXX

Jednatelka společnosti