**SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU**

v souladu se zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech (dále jen „smlouva“).

# Smluvní strany

**Organizace: VYSOKÁ ŠKOLA CHEMICKO-TECHNOLOGICKÁ V PRAZE**

Sídlo: Technická 5, 166 28 Praha 6

IČO: 60461373

DIČ: CZ60461373

zastoupená: xxxxxxxxxxxxxxx

(dále jen „klient“ či „účetní jednotka“)

**Auditorská společnost:**  **CS AUDIT s.r.o.**

Společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl: C, vložka: 271754

Sídlo: Petra Slezáka 446/13, Karlín, 186 00 Praha 8, Česká republika

IČO: 05838762

DIČ: CZ05838762

zastoupená: xxxxxxxxxxxxx

e-mail: xxxxxxxxxxxxxxxxx

telefonní kontakt: xxxxxxxxxxxxx

(dále jen „Auditor“)

# Předmět smlouvy

Touto smlouvou se auditor zavazuje provést ověření plnění podmínek ze strany klienta vyplývajících ze „Smluv o poskytnutí účelové podpory na řešení projektů výzkumu, vývoje a inovací“ uzavřených mezi klientem a Česká republika – Ministerstvo vnitra (dále jen „Smlouva s poskytovatelem dotace“) na projekty:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Reg. číslo | Číslo zakázky |  | Název projektu |
| VI04000074\* | 105 51 1924  320 51 1924 |  | Hodnocení funkčnosti fotoaktivních antimikrobiálních povrchů z hlediska ochrany veřejného zdraví |
| VI04000090\* | 342 51 1926 |  | Biosenzory pro epidemiologický monitoring virových respiračních onemocnění |
| VI20192022152\* | 101 51 9918 |  | Vývoj nových materiálů pro detekci a účinné varování před ionizujícím zářením |
| VI20192022155 | 444 51 9917 |  | Pokročilé polovodičové senzory rizikových průmyslových plynů |

\* U těchto projektů provede auditor ověření plnění podmínek Smlouvy s poskytovatelem dotace i ze strany ostatních příjemců (Vysoké učení technické v Brně, Fyzikální ústav AV ČR, v. v. i., Ústav molekulární genetiky AV ČR, v. v. i., APIGENEX s.r.o.). Klient, jako koordinátor zodpovědný za závěrečné vyúčtování projektů, bude auditorovi zprostředkovávat podklady nezbytné pro ověření i od těchto ostatních příjemců. Auditor je však oprávněn kontaktovat tyto příjemce i přímo.

(dále jen „audit“ či „poskytování služeb“).

# Způsob provedení auditu

1. Auditor se při poskytování služeb zavazuje postupovat podle Mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací. Dále se Auditor zavazuje poskytovat služby v souladu se Zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy upravenými právními předpisy Evropské unie, a standardy Mezinárodní federace účetních („International Federation of Accountants, IFAC“), které se vztahují na ověřovací služby, a auditorskými standardy a předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a Mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1 Řízení kvality u společností provádějících audity a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a související služby. Auditor bude poskytovat služby s vynaložením přiměřené péče a s využitím vhodných znalostí a zkušeností.
2. Hlavními cíli auditu je:

* Prověření průkaznosti účelnosti vynaložených finančních prostředků určených výhradně k úhradě skutečných prokazatelných nákladů přímo souvisejících s řešením projektu dle podmínek Smlouvy s poskytovatelem dotace.
* Ověření účetních a finančních operací souvisejících s řešením projektu dle podmínek Smlouvy s poskytovatelem dotace (čerpání a použití účelové podpory a neveřejných zdrojů).

1. Obsahem auditu je zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, obsažené v ověřovaných finančních zprávách. Audit obsahuje rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.
2. Vzhledem k výběrovému způsobu provedení auditu a jiným přirozeným omezením auditu, spolu s přirozenými omezeními vnitřní kontroly existuje riziko, že i některé významné nesprávnosti mohou zůstat neodhaleny.
3. Cílem auditu, zpracovaného dle závazné metodiky, je umožnit auditorovi vyjádřit názor na plnění podmínek Smlouvy a na finanční zprávy. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti finanční zprávy.
4. Práce u klienta ze strany auditora bude provádět xxxxxxxxx a xxxxxxx.

# Povinnosti a odpovědnost auditora

1. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit názor na plnění podmínek Smlouvy s poskytovatelem dotace a na finanční zprávy. Vydání zprávy nezbavuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
2. Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností a nezavazuje auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zajištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.
3. V případě, že auditor zjistí v průběhu auditu závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování finančních zpráv, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Případné ostatní návrhy a doporučení budou uvedeny v dopise vedení účetní jednotky, který k tomuto účelu může být auditorem vydán.
4. Auditor posoudí také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, která se promítají do finančních zpráv. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření finanční zprávy a poskytují přiměřenou záruku, že finanční zpráva neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou.
5. Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do okamžiku vydání zpráv auditora, které by mohly vyžadovat úpravy ověřované finanční zprávy nebo jejich uvedení v ověřované finanční zprávě.
6. Zprávy auditora projedná auditor se statutárním orgánem účetní jednotky.
7. Auditor prohlašuje, že si je vědom povinnosti, že 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.

# Povinnosti a odpovědnost klienta

1. Za vedení účetnictví způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, za jeho úplnost, průkaznost, správnost a přehlednost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Odpovědnosti za tuto povinnost se klient provedením auditu nezprošťuje.
2. Odpovědnost za předcházení nebo zjišťování podvodů je plně na straně účetní jednotky a provedením auditu není dotčena.
3. Účetní jednotka umožní auditorovi provést identifikaci klienta v souladu se zákonem č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu.
4. Klient se zavazuje umožnit auditorovi v rámci testů spolehlivosti dotazovat se třetích osob a na základě požadavku auditora poskytne svým podpisem souhlas na auditorem zpracované korespondenci těmto třetím osobám (bankám, obchodním partnerům, státním institucím…) týkající se vyžádání písemné informace vztahující se ke klientovi a zároveň k předmětu auditu.
5. Klient se zavazuje poskytnout auditorovi veškeré informace a účetní záznamy týkající se předmětu auditu (zejména účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh) a další ekonomické podklady a právní dokumenty ovlivňující údaje uvedené v ověřovaných finančních zprávách, včetně přiznání k dani z příjmu právnických osob, bude-li to požadováno tak i v elektronické podobě v odsouhlasené struktuře. Současně umožní přístup k informacím pro ověření časového rozlišení a úplnosti převáděných dat mezi bezprostředně předcházejícím a ověřovaným účetním obdobím. Další dokumenty poskytne podle požadavku auditora v průběhu auditu.
6. Bude-li to auditor požadovat, je účetní jednotka povinna vyhotovit a předat písemně prohlášení, vysvětlení a materiály, jež by potvrdily informace, které účetní jednotka během auditu poskytla auditorovi.
7. Klient se zavazuje k úzké spolupráci po celou dobu auditu. Za tím účelem jmenuje odpovědnou osobu (viz záhlaví smlouvy), která bude auditorovi k dispozici po dobu auditu a bude vybavena patřičnými právy a oprávněními zabezpečujícími naplnění předmětu smlouvy.
8. Od okamžiku vydání zpráv auditora do okamžiku zveřejnění ověřených finančních zpráv nebo údajů z ověřených finančních zpráv leží již odpovědnost na vedení účetní jednotky.
9. Klient se zavazuje předložit auditorovi závěrečné dokumenty projektu vyžádané auditorem pro přiložení k auditorské zprávě (zejména finanční část) ve dvojím vyhotovení opatřené podpisem statutárního zástupce nebo jím pověřené osoby.
10. Klient se zavazuje nenavázat bez písemného souhlasu zhotovitele žádnou přímou smluvní spolupráci s pracovníky zhotovitele, zejména s nimi neuzavřít zaměstnanecký poměr, a to v průběhu platnosti této smlouvy nebo během jednoho roku od ukončení platnosti této smlouvy.

# Závěrečná zpráva

1. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit názor na plnění podmínek Smlouvy s poskytovatelem dotace a na finanční zprávy. Vydání zprávy nezbavuje vedení účetní jednotky odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.
2. Je povinností auditora navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji. Ověření se provádí výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností a nezavazuje auditora provést detailní testy všech operací tak, aby byly zajištěny všechny nesrovnalosti, které mohou existovat.
3. V případě, že auditor zjistí v průběhu auditu závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování finančních zpráv, bude o takových nálezech neprodleně informovat vedení účetní jednotky. Případné ostatní návrhy a doporučení budou uvedeny v dopise vedení účetní jednotky, který k tomuto účelu může být auditorem vydán.
4. Auditor posoudí také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, která se promítají do finančních zpráv. Povinností auditora je postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření finanční zprávy a poskytují přiměřenou záruku, že finanční zpráva neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou.
5. Auditor provede takové postupy, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace, že byly zjištěny všechny události do okamžiku vydání zpráv auditora, které by mohly vyžadovat úpravy ověřované finanční zprávy nebo jejich uvedení v ověřované finanční zprávě.
6. Zprávy auditora projedná auditor se statutárním orgánem účetní jednotky.

# Čas plnění smlouvy

1. Auditorské práce začnou probíhat po předání příslušné dokumentace podpořených projektů auditorovi k ověření a budou ukončeny, aby nejpozději do 30. 1. 2023, respektive do 30. 12. 2022 v případě projektu s reg. č.: VI20192022152, byly vyhotoveny zprávy auditora dle čl. VI. této smlouvy a v uvedených termínech také předány klientovi. Předpokládaný termín zahájení auditorských prací je 15. listopad 2022.
2. Klientovi budou předány:

* Zprávy auditora ke každé ze závěrečných finančních zpráv/každému projektu v elektronické podobě opatřeny elektronickým podpisem auditora.
* Případně Dopis vedení účetní jednotky (viz. bod VI.3. smlouvy) v jednom výtisku do třiceti dnů od předání auditorských zpráv.

# Odměna a způsob placení

1. Za poskytnuté služby náleží auditorovi odměna.
2. Na základě dohody obou stran byla za provedení auditu v rozsahu dle čl. II této smlouvy a způsobem dle čl. III a VII. této smlouvy sjednána odměna v celkové výši 93 600 Kč bez DPH (tj. 113 256 Kč vč. DPH). Rozdělení částky celkové odměny na jednotlivé projekty je uvedeno v Příloze č. 1 této smlouvy. Tato cena je finální a klient není povinen uhradit v souvislosti s prováděním auditu nutné vedlejší výdaje auditora.
3. Výše uvedená odměna nezahrnuje daň z přidané hodnoty. Jakékoliv navýšení ceny musí smluvní strany dojednat předem, taková dohoda musí být sjednána písemně.
4. Na každý projekt bude vystavena samostatná faktura. Auditor bude fakturovat odměnu uvedenou v bodě 2 nejpozději do 31. 12. 2022, respektive do 30. 11. 2022 v případě projektu s reg. č.: VI20192022152.
5. Klient je povinen uhradit fakturu auditora do 14 dnů ode dne jejich vystavení, přičemž dnem úhrady se rozumí připsání fakturované částky na účet auditora.

# Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují, že budou zachovávat mlčenlivost o všech informacích týkajících se druhé smluvní strany, o nichž se dozvěděly v souvislosti s auditem.
2. Auditor je zproštěn mlčenlivosti v případě, že o to bude požádán klientem nebo v případech stanovených platnou právní úpravou.

# Doba trvání smlouvy

1. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu obou smluvních stran a účinnosti dnem jejího uveřejnění v Registru smluv. Smlouva zanikne dnem splnění předmětu smlouvy (čl. VII smlouvy).
2. Při závažném porušení některé z klientových povinností dle ustanovení této smlouvy (např. nedodání požadovaných podkladů či prohlášení, neodsouhlasení rozsahu prací nad předpokládaný rámec…) může auditor smlouvu vypovědět. Výpověď musí mít písemnou formu a nabývá účinnosti doručením klientovi.
3. Klient může smlouvu jednostranně ukončit, pouze neprovádí-li auditor audit v souladu s právními předpisy, vnitřními předpisy nebo etickým kodexem a/nebo je-li v prodlení s plněním povinností dle této smlouvy delším, než deset (10) pracovních dnů. Rozdílnost názorů na účetní řešení nebo auditorské postupy nelze považovat za důvod pro ukončení smluvního vztahu. Výpověď musí mít písemnou formu a nabývá účinnosti doručením klientovi.

1. V případě výpovědi i jednostranného ukončení smlouvy má auditor vždy minimálně nárok na úhradu již vynaložených a prokázaných nákladů.
2. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů.

# Doručování

1. Korespondence mezi klientem a auditorem se doručuje osobně, poštovní přepravou, kurýrní službou nebo za použití přenosových technik (emailem), a to za podmínek sjednaných ve smlouvě.
2. Není-li ve smlouvě uvedeno jinak, pak pro případ odepření přijetí či nepřevzetí poštovní zásilky se má za to, že zásilka byla doručena klientovi sedmý den následující po dni, kdy byla zásilka předána k poštovní přepravě.
3. Doručuje se na adresy (včetně elektronických) uvedené ve smlouvě.

# Ochrana osobních údajů

1. Přijde-li auditor při plnění svých povinností podle této smlouvy do styku s osobními údaji, zavazuje se tento při zpracování osobních údajů dodržovat veškeré platné a účinné právní předpisy, zejména nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2016/679 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (dále jen „**Osobní údaje**“ a „**obecné nařízení**“).
2. Pokud plnění povinností auditora podlé této smlouvy vyžaduje přístup a další zpracování osobních údajů klienta (včetně klientových zaměstnanců, klientů, dodavatelů a příjemců pomoci), strany se zavazují uzavřít dodatečnou dohodu o zapracování osobních údajů v souladu s článkem 28 obecného nařízení. Auditor je povinen v rámci zpracování těchto údajů postupovat pouze dle pokynů a pravidel obsažených v této dodatečné dohodě.
3. Auditor se zavazuje technicky a organizačně zabezpečit Osobní údaje získané od klienta a nakládat s nimi v souladu s obecným nařízením. Osobní údaje budou zpracovávány prostřednictvím výpočetní techniky a přístup k nim musí být dostatečným způsobem zabezpečen, aby nemohlo dojít k neoprávněnému nebo nahodilému přístupu k osobním údajům, k jejich neoprávněné změně, zničení či jinému zneužití.

# Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva se bude řídit a vykládat v souladu s příslušnými právními předpisy České republiky, zejména zákonem o auditorech a občanským zákoníkem. Jakákoli žaloba vyplývající ze smlouvy nebo z poskytování služeb nebo v souvislosti s nimi bude podána a jakékoliv řízení bude vedeno před příslušnými soudy České republiky.

Smluvní strany souhlasí, že se vynasnaží vyřešit jakýkoli spor nebo nárok vyplývající ze smlouvy nebo v souvislosti s ní vzájemným jednáním v dobré víře a bez zbytečného odkladu.

1. Změna této smlouvy je možná písemnou formou v podobě číslovaného, oběma stranami podepsaného dodatku.
2. Tato smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních, přičemž klient obdrží po dvou vyhotoveních a Auditor obdrží jedno vyhotovení.
3. Klient 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“). Auditor bere na vědomí a výslovně souhlasí s tím, aby tato smlouva byla uveřejněna v souladu se zákonem o registru smluv. Smluvní strany se dohodly, že uveřejnění prostřednictvím registru smluv v souladu se zákonem o registru smluv zajistí klient.
4. Účastníci prohlašují, že si smlouvu řádně přečetli, prohlašují, že smlouva vyjadřuje jejich pravou a svobodnou vůli, že nebyla sepsána v tísni ani za jinak nevýhodných podmínek, a na důkaz toho připojují dobrovolně své podpisy.

*Příloha č. 1: Ceny za provedení auditu projektů*

V Praze, dne …………………. V Praze, dne …………………..

Xxxxxxxxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

VŠCHT Praha CS AUDIT s.r.o.

Příloha č. 1: Ceny za provedení auditu projektů

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Reg. číslo** | **Číslo zakázky** | **Název projektu** | **odměna za audit v Kč bez DPH** |
| VI04000074 | 105 51 1924  320 51 1924 | Hodnocení funkčnosti fotoaktivních antimikrobiálních povrchů z hlediska ochrany veřejného zdraví | 19 900 |
| VI04000090 | 342 51 1926 | Biosenzory pro epidemiologický monitoring virových respiračních onemocnění | 34 900 |
| VI20192022152 | 101 51 9918 | Vývoj nových materiálů pro detekci a účinné varování před ionizujícím zářením | 23 900 |
| VI20192022155 | 444 51 9917 | Pokročilé polovodičové senzory rizikových průmyslových plynů | 14 900 |
|  |  | **celkem** | **93 600** |