

Smlouva o výkonu auditorské činnosti

uzavřená ve smyslu § 1746 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozd. předpisů.

uzavřená mezi

1. auditorem: **PKM Audit & Tax s.r.o.**, osvědčení KAČR č. 455
U Tvrze 38
108 00 Praha 10
zastoupená: Ing. Václavou Pekařovou osvědčení č. 520
společnost je zapsaná v obchodním rejstříku vedeného
Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 109483

IČO: 27377563
DIČ: CZ27377563

(dále jen auditor)

a

2. objednatelem: **Vysoké učení technické v Brně**
Fakulta chemická
Purkyňova 464/118, 612 00 Brno
zastoupená: prof. Ing. Michalem Veselým, CSc. děkan věcně příslušné součásti VVŠ, Fakulty
chemické VUT v Brně

IČO: 00216305 (veřejná vysoká škola, nezapisuje se do OR)
DIČ: CZ00216305

(dále jen objednatel)

I. Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je ověření použití finančních prostředků ze státního rozpočtu při řešení projektů MPO TRIO v roce 2022 a za celou dobu řešení :

Projekty: FV40226, FV40229, FV40232, FV40264, FV40368

Ověření správnosti vykazování a účtování čerpání dotací poskytnutých MPO na projekty související s výzkumem a vývojem v souladu s platnými účetními předpisy a v souladu s uzavřenou smlouvou s MPO.

II. Práva a povinnosti stran

1. Povinnosti auditora

Způsob ověření bude vycházet ze Zákona o auditorech č. 93/2009 Sb. a z mezinárodních auditorských standardů, zejména ze standardu ISAE 3000. Zaměřen bude zejména na to, zda:

- účetní operace, týkající se účtování dotací ze státního rozpočtu poskytnutých MPO, jsou vedeny úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními,
- zda jsou dodrženy podmínky a instrukce MPO při evidenci nákladů či výdajů na daný projekt.

Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na ověřované účetní operace. Vydání zprávy nezbavuje vedení společnosti odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

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

Auditor vydá závěrečnou zprávu o ověření účetních operací souvisejících s čerpáním dotací či bezúročných půjček, ve které vyjádří svůj názor na správnost vedení evidence, dodržení podmínek smlouvy a účelnost vynaložení prostředků.

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

Auditor má právo vydat i záporné hodnocení, pokud jsou identifikované nesprávnosti takové povahy a charakteru, že není možné uvést pouze výhrady. Pokud by důsledky omezení rozsahu práce auditora byly natolik významné, že by auditor nebyl schopen získat potřebnou míru jistoty u převážné části položek, odmítne vydat hodnocení. I v tomto případě vydá auditor zprávu popisující důvody odmítnutí hodnocení.

2. Povinnosti objednatele

Povinností vedení společnosti je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovat účetní evidenci tak, aby věrně odrážela stav majetku a závazků včetně výsledků a zjištěných nákladů na jednotlivé projekty financované ze státních prostředků poskytnutých MPO. Vedení společnosti je odpovědné za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku společnosti.

Společnost umožní auditorovi nahlédnout do všech účetních dokladů a knih souvisejících s projekty podporovanými finančními prostředky MPO, které jsou předmětem ověření auditorem a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků společnosti, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.

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

Společnost auditorovi poskytne všechny informace a doručí odpovídající materiály k prokázání všech požadavků v dohodnutém termínu nejpozději však do 4. 3. 2023. Zavazuje se, že poskytne veškeré informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních operací souvisejících s předmětem auditu.

III. Čas plnění smlouvy

Vlastní ověření účetnictví bude probíhat v termínu po vzájemné dohodě tak, aby objednatel obdržel zprávu v papírové podobě nejpozději do 21. 3. 2023.

IV. Cena a způsob placení

Mezi stranami je sjednána cena v následující výši:

13 000 Kč za projekt bez DPH za rok 2022 i celou dobu řešení tj. 2019-2022 u projektů FV42226, FV42229, FV40232, FV40264, FV40368,

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

Konečná faktura za ověření bude vystavena ke dni předání zprávy a lhůta splatnosti činí 10 dní nebo bude úhrada placena v hotovosti.

V. Rozhodné právo

Tato smlouva a právní vztahy smluvních stran z ní vyplývající a související, včetně otázek platnosti smlouvy a následků neplatnosti se budou řídit právním řádem České republiky a budou podléhat pravomoci soudů a jiných orgánů České republiky.

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 objednatel prohlásil za předmět důvěrné informace, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu této smlouvy (při porušení závazku diskretnosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VII. Trvání smlouvy

Obě smluvní strany mají právo od smlouvy v průběhu jejího plnění písemně odstoupit, a to jen v případě podstatného porušení jejich smluvních povinností nebo v případech, které stanoví zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v platném znění. Pro účely odstoupení od smlouvy smluvní strany považují za podstatné porušení smluvních povinností: prodlení s ukončením předmětu smlouvy, prodlení se zaplacením ceny nebo neposkytnutí informací stanovených v čl. II. smlouvy v uvedeném termínu.

Smluvní strana, která od smlouvy odstoupila, má nárok na úhradu již prokazatelně vynaložených nákladů a náhradu škody způsobené porušením smlouvy druhou smluvní stranou.

VIII. Všeobecná ustanovení

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Uveřejnění smlouvy zajišťuje FCH VUT.

Smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech, z nichž každý má platnost originálu. Každá smluvní strana obdrží po dvou z nich.

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

V Praze dne 6.2.2023

V Brně dne 31-01-2023

PKM Audit & Tax s.r.o.

U tvrze 38, 100 00 Praha 10
DIČ: CZ22727569

podpis a razítko auditora

Vysoké učení technické v Brně

Fakulta chemická
Purkyňova 118, 612 00 Brno
IČO: 00216305, DIČ: CZ00216305

prof. Ing. Michal Veselý, CSc.
děkan Fakulty chemické

podpis a razítko objednatele