

Číslo smlouvy: 2317/2016/OSR/VZKÚ
Veřejná zakázka: 105/2016

Smlouva na vypracování zpráv auditora a kvalifikovaného odhadu

uzavřená podle ust. § 2430 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Smluvní strany

Statutární město Ostrava
Prokešovo náměstí 8, 729 30 Ostrava
zastoupené primátorem
Ing. Tomášem Macurou, MBA

TOP AUDITING, s.r.o.
Koliště 1965/13a, 602 00 Brno
zastoupená jednatelem společnosti
Ing. Štěpánem Gregorem

IČO: 00845451
DIČ: CZ00845451 (plátce DPH)
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s.
Číslo účtu: XXXXXXXXXX

IČO: 45477639
DIČ: CZ45477639
Bankovní spojení: MONETA Money Bank, a.s.
Číslo účtu: XXXXXXXXXX
v seznamu členů Komory auditorů ČR
zapsána pod číslem: 047

dále jen **objednatel**

dále jen **auditor**

čl. I.

Základní ustanovení

1. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v záhlaví této smlouvy a taktéž oprávnění k podnikání jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí bez prodlení druhé smluvní straně. Strany prohlašují, že osoby podepisující tuto smlouvu jsou k tomuto úkonu oprávněny.
2. Objednatel prohlašuje, že je držitelem výhradní licence k užití loga statutárního města Ostrava (dále jen „logo města“) jako autorského díla a zároveň má výlučné právo užívat logo města jako ochrannou známku ve spojení s výrobky a službami, pro něž je chráněna. Objednatel je oprávněn poskytnout podlicenci k užití loga třetí osobě.
3. Objednatel touto smlouvou poskytuje auditorovi bezúplatně nevýhradní oprávnění logo města užit pro účely dle obsahu této smlouvy, v rozsahu územně neomezeném a v rozsahu množstevně a časově omezeném ve vztahu k rozsahu a charakteru užití dle této smlouvy. Auditor oprávnění užit logo města za uvedeným účelem, v rozsahu dle této smlouvy přijímá.
4. Účelem uzavření smlouvy je naplnění ustanovení Metodiky odpočtu příjmů Operačního programu Podnikání a inovace – Prosperita, Výzva IV (neveřejná podpora).
5. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu smlouvy.
6. Auditor prohlašuje, že je členem Komory auditorů České republiky.
7. Auditor prohlašuje, že není nespolehlivým plátcem DPH a v případě, že by se jím v průběhu trvání smluvního vztahu stal, tuto informaci neprodleně sdělí objednateli.
8. Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.

9. Smluvní strany souhlasí, že tato smlouva, včetně veškerých příloh a dodatků, bude v plném rozsahu zveřejněna na internetových stránkách statutárního města Ostravy (www.ostrava.cz), a to po dobu časově neomezenou.

čl. II. Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje:
 - a) k ověření příjmů (výnosů), provozních nákladů a skutečně proplacené dotace na investiční výdaje (dále také „údajů“ nebo „dokladů“) dle Metodiky odpočtu příjmů (vydané poskytovatelem dotace Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR v rámci Operačního programu Podnikání a inovace (OPPI) – PROSPERITA, dále také jen „MOP“) v aktuálním znění, vztahující se k projektu „Multifunkční budova III, IV Vědecko-technologického parku Ostrava“, dále dle ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a dále mezinárodních auditorských standardů, zejména mezinárodního auditorského standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000, souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a také zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a dalších právních předpisů platných v České republice, uskutečněných za období 1/2015 až 12/2020. Dotace v rámci programu PROSPERITA byla použita k spolufinancování infrastruktury sloužící pro podporu inovačních firem;
 - b) vypracovat do termínu stanoveného v čl. III pro roky 2015-2020 za každý jednotlivý rok pro objednatele zprávu auditora o ověření dle písm. a) tohoto odstavce v 5 vyhotoveních v listinné podobě a rovněž v elektronické podobě. Zprávy budou obsahovat náležitosti stanovené standardem ISAE 3000 a standardem ISAE 3400. Součástí zprávy auditora bude ověření údajů vyplněných dle tabulky uvedených v dokumentu „Metodika odpočtu příjmů“ v aktuálním znění, a to položek Příjem (P), Provozní náklady (N), výši předané dotace konečným uživatelům v daném roce, položku skutečně proplacené dotace na investiční výdaje (SPD) a kvalifikovaný odhad na následující roky dle přílohy č. 1 a č. 2 této smlouvy upřesňující Metodiku odpočtu příjmů;
 - c) k vypracování kvalifikovaného odhadu následného postupného rozpouštění zbývajících částí dotace v období 1/2021 až 12/2025 poskytnuté v rámci Operačního programu Podnikání a inovace (OPPI) – PROSPERITA - vztahující se k projektu „Multifunkční budova III, IV Vědecko-technologického parku Ostrava“ dle Metodiky odpočtu příjmů, dle ustanovení zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a dále mezinárodních auditorských standardů, zejména mezinárodního auditorského standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000, souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky a také zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a dalších právních předpisů platných v České republice.
2. Ověření účtování a vykázání účelové podpory bude zaměřeno zejména na skutečnost, zda jím vyúčtované a vykazané výnosy a náklady jsou v souladu s MOP a poskytnutá dotace odpovídá zaučtovaným a vykazaným výdajům souvisejícím s projektem „Multifunkční budova III, IV Vědecko-technologického parku Ostrava“ za dobu realizace projektu za období 1/2015 až 12/2020.
3. Auditor se zavazuje seznámit se se závaznými podmínkami dotace vydanými poskytovatelem dotace Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR v rámci Operačního programu Podnikání a inovace (OPPI) – PROSPERITA - vztahující se k projektu „Multifunkční budova III, IV Vědecko-technologického parku Ostrava“.
4. Auditor se zavazuje při výkonu auditorské činnosti postupovat v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy, zejména mezinárodním auditorským standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 a ISAE 3400, souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky a s odkazem na platnou úpravu stanovenou zákonem o účetnictví a občanským zákoníkem.
5. Auditor se zavazuje při výkonu auditorské činnosti dodržovat etické požadavky vyplývající ze zákona o auditorech a z etického kodexu Komory auditorů ČR.
6. Auditor má právo:

- požadovat vysvětlení, a to i písemně podepsané odpovědným pracovníkem, pokud to podle jeho názoru bude problém vyžadovat,
- uvést ve zprávě omezení rozsahu ověření,
- upozornit klienta, že vydání auditorské zprávy jej nezbujuje odpovědnosti za důsledky kontrol provedených kompetentními kontrolními orgány.

čl. III.

Termín plnění

1. Auditor se zavazuje:

- a) provést ověření dle čl. II. bodu 1. písm. a) této smlouvy v termínu do 30 kalendářních dnů po předání veškerých podkladů předaných auditorovi objednatelem,
- b) zpracovat písemnou zprávu v jazyce českém a tabulku dle přílohy č. 2 smlouvy o výsledku o ověření dle písm. a) a b) odstavce 1 čl. II. v termínu do 31.10.2016 za ověření údajů za rok 2015, a dále pak za ověření údajů v letech 2016-2019 vždy do 30.09. následujícího roku po roce, za který jsou ověřovány doklady,
- c) vypracovat kvalifikovaný odhad pro roky 2021-2025 dle Metodiky odpočtu příjmů a zpracovat písemnou zprávu auditora v jazyce českém o ověření údajů dle písm. a) odstavce 1 čl. II. za rok 2020 v termínu do **30.06.2021**. Tato zpráva bude nazvána Zpráva s vykázanou skutečnou hodnotou provozních nákladů a výnosů a spočítaným čistým příjmem.

2. Termín plnění předmětu této smlouvy se prodlužuje, pokud dojde:

- a) k přerušení prací na základě vzájemné dohody obou smluvních stran o dobu tohoto přerušení,
- b) ze strany objednatele k pozdnímu předání podkladů nutných k plnění předmětu této smlouvy o dobu tohoto zpoždění.

čl. IV.

Místo plnění

1. Ověření údajů bude prováděno v sídle objednatele a případně v sídle společnosti Vědecko-technologický park Ostrava, a.s..
2. Jednotlivé zprávy o ověření údajů budou zpracovány v sídle auditora a předány na odbor strategického rozvoje.

čl. V.

Cena

1. Celková cena za provedení činností ze smlouvy vyplývajících je stanovena dohodou smluvních stran a činí:

	Cena bez DPH	DPH	Cena vč. DPH
Ověření údajů a zpracování Zprávy auditora dle MOP za rok 2015	50000	10500	60500
Ověření údajů a zpracování Zprávy auditora dle MOP za rok 2016	30000	6300	36300
Ověření údajů a zpracování Zprávy auditora dle MOP za rok 2017	30000	6300	36300
Ověření údajů a zpracování Zprávy auditora dle MOP za rok 2018	30000	6300	36300
Ověření údajů a zpracování Zprávy auditora dle	30000	6300	36300

MOP za rok 2019			
Ověření údajů a zpracování Zprávy auditora dle MOP za rok 2020	30000	6300	36300
Zpracování kvalifikovaného odhadu dle MOP a Zprávy s vykázanou skutečnou hodnotou provozních nákladů a výnosů a spočítaným čistým příjmem	70000	14700	84700
CELKEM	270000	56700	326700

2. Cena bez DPH dle odst. 1 tohoto článku je dohodnuta jako nejvýše přípustná a platí po celou dobu účinnosti smlouvy. K těmto částkám bude připočtena DPH dle platných právních předpisů.
3. Součástí sjednané ceny jsou veškeré práce, poplatky a jiné náklady nezbytné pro řádné a úplné činnosti dle této smlouvy.
4. Smluvní strany se dohodly, že dojde-li v průběhu plnění předmětu této smlouvy ke změně zákonné sazby DPH stanovené pro příslušné plnění vyplývající z této smlouvy, je smluvní strana odpovědná za odvedení DPH povinná stanovit DPH v platné sazbě. O změně sazby DPH není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě.
5. Cena obsahuje i případné zvýšené náklady spojené s vývojem cen vstupních nákladů, a to až do doby ukončení platnosti smlouvy.

čl. VI.

Platební podmínky

1. Zálohy na platby nejsou sjednány.
2. Smluvní strany se dohodly, že vylučují použití ustanovení § 2611 NOZ.
3. V souladu s ustanovením § 21 zákona o DPH sjednávají smluvní strany dílčí plnění. Dílčí plnění se považuje za samostatné zdanitelné plnění uskutečněné ve dnech předání a převzetí jednotlivých plnění uvedených v bodě 12. tohoto článku smlouvy.
4. Podkladem pro úhradu smluvní ceny je daňový doklad, který bude mít náležitosti dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále ve smlouvě jen „faktura“). Na každé vyúčtované plnění vystaví auditor fakturu, která kromě náležitostí stanovených platnými právními předpisy pro daňový doklad dle § 29 citovaného zákona musí obsahovat také tyto údaje:
 - a) číslo smlouvy a datum jejího uzavření, číslo veřejné zakázky (105/2016),
 - b) předmět plnění a jeho přesnou specifikaci ve slovním vyjádření,
 - c) firma, sídlo, IČO a DIČ auditora,
 - d) název, sídlo, IČO a DIČ objednatele, označení útvaru objednatele, který akci likviduje (tj. odbor strategického rozvoje),
 - e) číslo a datum vystavení faktury,
 - f) doba splatnosti faktury,
 - g) obchodní jméno banky a číslo účtu, na který musí být zapláceno,
 - h) jméno a příjmení osoby, která fakturu vystavila.
5. Doba splatnosti jednotlivých faktur je dohodou stanovena na 30 kalendářních dnů po jejím doručení objednateli. Stejný termín splatnosti platí pro smluvní strany i při placení jiných plateb (např. úroků z prodlení, smluvních pokut, aj.)
6. Objednatel je oprávněn vadnou fakturu před uplynutím doby splatnosti vrátit druhé smluvní straně bez zaplacení k provedení opravy v těchto případech:
 - a) nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude chybně vyúčtována cena,
 - b) budou-li vyúčtovány práce, které auditor neprovedl,
 - c) bude-li DPH vyúčtována v nesprávné výši (DPH, resp. sazba DPH se nestanoví v případě aplikace režimu přenesení daňové povinnosti).Ve vrácené faktuře vyznačí objednatel důvod vrácení. Druhá smluvní strana provede opravu

- vystavením nové faktury. Vráťí-li objednatel vadnou fakturu druhé smluvní straně, přestává běžet původní doba splatnosti. Celá doba běží opět ode dne doručení nově vyhotovené faktury.
7. Doručení faktury se provede osobně nebo doporučeně prostřednictvím pošty.
 8. Objednatel je oprávněn přerušit plnění smlouvy s ohledem na tok financí statutárního města Ostravy. O této skutečnosti bude auditor neprodleně po zjištění informován a bude dohodnut další postup plnění smluvních závazků včetně nutných úprav smluvních vztahů.
 9. Povinnost zaplatit je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu objednatele.
 10. Smluvní strany se dohodly, že platba bude provedena na číslo účtu uvedeného auditorem ve faktuře bez ohledu na číslo účtu uvedeného v záhlaví této smlouvy. Musí se však jednat o číslo účtu zveřejněné způsobem umožňujícím dálkový přístup podle § 96 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Zároveň se musí jednat o účet vedený v tuzemsku.
 11. Pokud se stane auditor nespolehlivým plátcem daně dle § 106a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, je objednatel oprávněn uhradit auditorovi za zdanitelné plnění částku bez DPH a úhradu samotné DPH provést přímo na příslušný účet daného finančního úřadu, dle § 109a zákona o dani z přidané hodnoty. Zaplacení částky ve výši daně na účet správce daně auditora a zaplacení ceny bez DPH auditorovi bude považováno za splnění závazku objednatele uhradit sjednanou cenu.
 12. Smluvní strany se dohodly na tomto způsobu placení:
 - a) Po předání zprávy auditora za rok 2015 vystaví auditor fakturu za ověření údajů a vypracování zprávy za rok 2015 ve výši 50.000,- Kč bez DPH, 10.500,- Kč DPH, 60.500,- Kč vč. DPH
 - b) Po předání zprávy auditora za rok 2016 vystaví auditor fakturu za ověření údajů a vypracování zprávy za rok 2016 ve výši 30.000,- Kč bez DPH, 6.300,- Kč DPH, 36.300,- Kč vč. DPH
 - c) Po předání zprávy auditora za rok 2017 vystaví auditor fakturu za ověření údajů a vypracování zprávy za rok 2017 ve výši 30.000,- Kč bez DPH, 6.300,- Kč DPH, 36.300,- Kč vč. DPH
 - d) Po předání zprávy auditora za rok 2018 vystaví auditor fakturu za ověření údajů a vypracování zprávy za rok 2018 ve výši 30.000,- Kč bez DPH, 6.300,- Kč DPH, 36.300,- Kč vč. DPH
 - e) Po předání zprávy auditora za rok 2019 vystaví auditor fakturu za ověření údajů a vypracování zprávy za rok 2019 ve výši 30.000,- Kč bez DPH, 6.300,- Kč DPH, 36.300,- Kč vč. DPH
 - f) Po předání zprávy auditora za rok 2020 vystaví auditor fakturu za ověření údajů a vypracování zprávy za rok 2020 a Zpracování kvalifikovaného odhadu dle MOP a Zprávy s vykázanou skutečnou hodnotou provozních nákladů a výnosů a spočítaným čistým příjmem ve výši 100.000,- Kč bez DPH, 21.000,- Kč DPH, 121.000,- Kč vč. DPH

Čl. VII.

Povinnosti auditora

1. Auditor je povinen na základě provedeného přezkoumání zpracovat zprávy dle čl. II smlouvy. Vydání uvedených zpráv nezbujuje statutární orgány objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
2. Auditor je povinen předávat objednateli zpracované zprávy dle předchozího bodu ihned po jejím vyhotovení.
3. Auditor není povinen ani schopen zkoumat, zda účetní doklady, které mu objednatel předložil, odpovídají skutkovému, resp. faktickému stavu. Zkoumání faktické stránky, tj. skutkového stavu jednotlivých záležitostí a jednotlivých dokladů objednatele není předmětem ověření. Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost objednatele poskytnout v konkrétních případech vysvětlení dle odstavce 4 článku VIII. této smlouvy.
4. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných objednatelem. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných objednatelem, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení objednatelem.
5. Auditor neodpovídá za nedodržení zákonů a předpisů, které může být spojeno s jednáním, které má za cíl takové nedodržení zakrýt a utajit, např. tajné dohody, jednání ve shodě, falšování, úmyslné nezachycení operací, vyřazení kontrolních mechanismů rozhodnutím vedení nebo úmyslně zkreslené výpovědi a informace pro auditora. Auditor nezkoumá ani neprovádí žádné další postupy, jimiž by zjišťoval dodržování zákonů a předpisů objednatelem, jelikož tato činnost není součástí ověření.

6. V případě, že auditor v průběhu přezkoumání hospodaření zjistí
 - a) závažnější nedostatky ve vedení účetnictví nebo při zpracování ročních výkazů,
 - b) skutečnosti nasvědčující tomu, že došlo k porušení zákonů a předpisů upravujících podmínky činnosti objednatele,
 - c) skutečnosti mající negativní zásadní vliv na hospodaření objednatele,
 - d) skutečnosti, o kterých se lze domnívat, že mohou naplnit skutkovou podstatu hospodářského trestného činu, trestného činu úplatkářství nebo trestného činu proti majetku,bude o takových nálezech neprodleně informovat příslušné orgány objednatele.

čl. VIII.

Povinnosti objednatele

1. Objednatel určí pracovníky pro poskytování účinné součinnosti pro zajištění kvalitního a efektivního ověření údajů.
2. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup ke všem dokladům v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro ověření údajů významné.
3. Objednatel se zavazuje auditorovi zajistit volný přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům objednatele, a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem ověření.
4. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to také v písemné formě a podepsané odpovědnou osobou objednatele, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
5. Auditorovi musí být poskytnuty všechny potřebné informace o hospodaření společnosti Vědeckotechnologický park Ostrava, a.s. k vypracování Zprávy s vykázanou skutečnou hodnotou provozních nákladů a výnosů a spočítaným čistým příjmem
6. Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení ověření údajů.

čl. IX.

Odpovědnost za škodu

1. Auditor plně zodpovídá za kvalitní provedení dohodnutých prací.
2. Auditor zodpovídá za případné škody způsobené objednateli na základě doporučení v rozporu s platnými zákony a předpisy.
3. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných objednatel.
4. Auditor neodpovídá za závady obsažené v informacích předaných objednatel, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat.

čl. X.

Sankční ujednání

1. V případě nedodržení dohodnutých termínů plnění ze strany auditora, je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,2 % ze smluvní ceny bez DPH za každý i započatý den prodlení.
2. V případě, že objednatel nebude uhrazena faktura v době splatnosti, je objednatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,015 % z dlužné částky bez DPH za každý i započatý den prodlení.
3. V případě porušení povinností dle čl. XI., odst. 8. této smlouvy je druhá smluvní strana povinna poškozené smluvní straně zaplatit smluvní pokutu ve výši 10.000,- Kč za každý zjištěný a prokázaný případ.
4. Smluvní pokuty je objednatel oprávněn započíst proti pohledávce auditora.

čl. XI. Závěrečná ujednání

1. Doložka platnosti právního úkonu dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení): O uzavření této smlouvy rozhodla rada města usnesením č. 04523/RM1418/66 ze dne 30. 8. 2016, kterým bylo rozhodnuto o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce pod označením „Zpráva auditora k projektu MFB III, IV VTPO“, poř. č. 105/2016.
2. Dle § 1765 zák. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, smluvní strany na sebe převzaly nebezpečí změny okolností. Před uzavřením smlouvy strany zvážily plně hospodářskou, ekonomickou i faktickou situaci a jsou si plně vědomy okolností smlouvy, jakož i okolností, které mohou po uzavření této smlouvy nastat. Tuto smlouvu nelze měnit rozhodnutím soudu v jakékoli její části.
3. Smluvní strany se dále dohodly ve smyslu § 1740 odst. 2 a 3, že vylučují přijetí nabídky, která vyjadřuje obsah návrhu smlouvy jinými slovy, i přijetí nabídky s dodatkem nebo odchylkou, i když dodatek či odchylka podstatně nemění podmínky nabídky.
4. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uzavření.
5. Změnit nebo doplnit tuto smlouvu v kterékoliv části mohou smluvní strany pouze formou písemných dodatků, které budou vzestupně číslovány, výslovně prohlášeny za dodatek této smlouvy a podepsány oprávněnými zástupci smluvních stran.
6. Objednatel může kdykoli ukončit tuto Smlouvu písemnou výpovědí doručenou auditorovi. Není-li ve výpovědi stanoveno jinak, výpověď nabude účinnosti dnem jejího doručení auditorovi. Ustanovení § 2443 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, pokud jde o náhradu škody, se nepoužije v případě výpovědi ze strany objednatele z důvodu porušení povinností auditora dle této Smlouvy.
7. Auditor nemůže bez písemného souhlasu objednatele postoupit kterákoliv svá práva ani převést kterékoliv své povinnosti plynoucí ze smlouvy třetí osobě ani není oprávněn tuto smlouvu postoupit.
8. Obě smluvní strany jsou povinny zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při výkonu činnosti dle této smlouvy a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Zprostit auditora této povinnosti může rada města popř. soud na žádost Policie ČR uplatněné v souladu s trestním řádem. Smluvní strany se zavazují zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany minimálně po dobu 3 let od data vydání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, 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. Zprostit objednatele této povinnosti může pouze jednatel auditorské společnosti, který sjednal tuto smlouvu. Povinnost objednatele poskytovat informace jako povinného subjektu dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, vztahujících se k jeho působnosti, tím není dotčena.
9. Auditor prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu, která by objednateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.
10. Tato smlouva obsahuje úplné ujednání o předmětu smlouvy a všech náležitostech, které strany měly a chtěly ve smlouvě ujednat, a které považují za důležité pro závaznost této smlouvy. Žádný projev stran učiněný při jednání o této smlouvě ani projev učiněný po uzavření této smlouvy nesmí být vykládán v rozporu s výslovnými ustanoveními této smlouvy a nezakládá žádný závazek žádné ze stran.
11. Pro případ, že ustanovení této smlouvy oddělitelné od ostatního obsahu se stane neúčinným nebo neplatným, smluvní strany se zavazují bez zbytečných odkladů nahradit takové ustanovení novým. Případná neplatnost některého z takovýchto ustanovení této smlouvy nemá za následek neplatnost ostatních ustanovení.
12. Písemnosti se považují za doručené i v případě, že kterákoliv ze stran její doručení odmítne či jinak znemožní.

13. Vše, co bylo dohodnuto před uzavřením smlouvy, je právně irelevantní a mezi stranami platí jen to, co je dohodnuto ve smlouvě.
14. Smluvní strany shodně prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podepsáním přečetly, a že s jejím obsahem souhlasí.
15. Smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech s platností originálu, podepsaných oprávněnými zástupci smluvních stran, přičemž objednatel obdrží tři a auditor jedno vyhotovení.
16. Přílohy:
Metodika odečítání čistého příjmu u projektů, které vytváření příjmy – příloha č. 1
Výkaz předávání dotace dle metodiky odpočtu příjmů – příloha č. 2

Za objednatele

Za auditora

Datum: 7. 9.2016 _____

Datum: 12. 9. 2016 _____

Místo: Ostrava

Místo: Brno

Ing. Tomáš Macura, MBA
primátor

Ing. Štěpán Gregor
jednatel společnosti

	Příloha Pátevního manuálu OPPI			 EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
	17_56_M_ Metodika odpočtu příjmů	Číslo vydání/aktualizace: 6/0	Platnost od: 1.5.2009	

METODIKA ODEČÍTÁNÍ ČISTÉHO PŘÍJMU U PROJEKTŮ, KTERÉ VYTVÁŘEJÍ PŘÍJMY

Tato metodika se vztahuje na projekty v programu PROSPERITA – režim podpory nezakládající veřejnou podporu, spolufinancované Evropským fondem pro regionální rozvoj nebo Fondem soudržnosti, jejichž celkové náklady (způsobilé výdaje) přesahují 1 mil. EUR. (více viz Nařízení Rady (ES) č. 1341/2008 ze dne 18. prosince 2008, kterým se mění nařízení (ES) č. 1083/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti, pokud jde o některé projekty vytvářející příjmy).

Při stanovení metodiky odečítání čistého příjmu u projektů programu PROSPERITA, které vytvářejí příjmy, se vychází z Nařízení rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. 7. 2006 s použitím článku č. 55 a Informativního dokumentu Evropské komise „Guidance note on Article 55 of Council Regulation (EC) No. 1083/2006: Revenue-generating Projects“ se zohledněním pravidla „znečišťovatel platí“ a „nákladové mezery“. Tato metodika zohledňuje pouze peněžní výnosy projektu.

Projektem, který vytváří příjmy se rozumí jakákoliv investice do infrastruktury, pokud z ní plynou investorovi příjmy. Příjmem se rozumí přímo hrazené poplatky nebo příjmy z prodeje nebo pronájmu pozemků či budov popř. úplaty za jakékoliv jiné poskytování služeb (dále jen příjmy).

Čistý příjem je roven rozdílu příjmů (výnosů) a provozních nákladů, které zahrnují náklady nezbytně nutné na provoz projektu tak, aby byla zabezpečena jeho plná funkčnost (tj. náklady, které nemají investiční charakter), a to s použitím cen v místě a čase obvyklých. Celkovou výši takto vykázaných nákladů lze zvýšit o 10% marži (tzn. odečíst lze 1,1 násobek prokázaných provozních nákladů).

Tento čistý příjem musí být odečten v poměrné výši od způsobilých výdajů projektu. Příjemce vykáže jen příjmy a náklady, které se přímo vztahují ke způsobilým výdajům. Protože se příjmy a náklady vyskytují v různých kalendářních letech, je třeba provést jejich diskontování, tj. srovnání jejich hodnoty k jednomu okamžiku. Pro tyto účely je použito úrokové míry 5 % p.a. na základě doporučení Evropské komise z Informativního dokumentu „Guidance note on Article 55 of Council Regulation (EC) No. 1083/2006: Revenue-generating Projects“.

Po 10 letech (celé kalendářní roky) příjemce dotace vykáže skutečnou hodnotu provozních nákladů a výnosů a spočítá čistý příjem. Posledním rokem vykazování je 3. rok po uzavěře operačního programu – předpokládá se v roce 2020. U projektů zahájených v roce 2010 a později se úměrně tomu období pro vykazování příjmů zkrátí.

Příjmy a výdaje vykáže příjemce ve výkazu, který obsahuje údaje za deset po sobě jdoucích kalendářních let. Výkaz potvrdí statutární orgán příjemce a auditor – člen Komory auditorů ČR. Prvním rokem vykazování je první celý rok, který následuje po roce, v němž bylo plánováno zahájení projektu dle harmonogramu. Údaje vykáže příjemce dotace v této struktuře:

		Rok n	Rok n+1 atd.	Rok 10	Celkem
Příjem (P)	P				
Provozní náklady (N)	N				
Odečítané náklady (ON)	1,1 x N				
Čistý příjem (ČP)	P – ON				
Odúročitel (OÚ)	Hodnoty OÚ viz tabulka níže				
Diskontovaný čistý příjem (DČP)	ČP x OÚ				
Způsobilé výdaje reálně uplatněné a schválené správcem programu (ZV)	Způsobilé výdaje, které byly schváleny Řídicím orgánem.				
Skutečně proplacená dotace (SPD)	Skutečně proplacená dotace na účet příjemce.				
Částka k odečtení od dotace (ČOD)	DČP – (ZV – SPD)				

Hodnoty odúročitele

Rok n	
1	0,952381
2	0,907029
3	0,863838
4	0,822702
5	0,783526
6	0,746215
7	0,710681
8	0,676839
9	0,644609
10	0,613913

Pokud příjemce dotace nepřevede veškerou poskytnutou dotaci v rámci podpory nezakládající veřejnou podporu podnikatelským subjektům (konečným příjemcům) dle bodu 8 Výzvy, je povinen tuto částku nepřevedené dotace promítnout do částky k odečtení dotace (ČOD) jako čistý příjem 10. (posledního) roku (ČP) a tato částka bude diskontována příslušným odúročitelem.

Doba pro předání dotace je 10 celých kalendářních let od ukončení investiční fáze projektu (resp. od prvního data, kdy je centrum způsobilé k převodu veřejné podpory na konečné příjemce). Pokud toto datum nastane po roce 2020, stanoví příjemce tuto částku kvalifikovaným odhadem na základě extrapolace převedených hodnot veřejné podpory za již uplynulé kalendářní roky. Tento kvalifikovaný odhad je povinen příjemce dotace nechat ověřit auditorem – členem Komory auditorů ČR.

Příjemce dotace je povinen zaslat výkaz (potvrzený statutárním orgánem příjemce a auditorem – členem Komory auditorů ČR) poskytovateli dotace do 30 dnů od účetní uzávěrky za poslední vykazovaný rok.

Pokud částka k odečtení od dotace dosáhla kladné hodnoty, je nutné takto vypočtenou částku vrátit na účet poskytovatele do 30 dnů od účetní uzávěrky za poslední vykazovaný rok.

Výkaz předávání dotace dle metodiky odpočtu příjmů

Výkaz předávání dotace dle metodiky odpočtu příjmů											
		Číslo projektu Název projektu Název příjemce dotace IČ příjemce dotace Adresa realizace projektu									
Pořadí let od roku, kdy projekt vytvořil první příjem (10 let- včetně let, která jsou zastoupena kvalifikovaným odhadem)	Kalendářní roky	Příjem (P)	Provozní náklady (N)	Odečítané náklady (ON)	Čistý příjem (ČP)	Odúročitel (OÚ) viz tabulka níže	Diskontovaný čistý příjem (DČP)	Součet Diskontovaných čistých příjmů za celé období	Způsobilé investiční výdaje reálně uplatněné a schválené správcem programu	Skutečně proplacená dotace na zp. investiční výdaje projektu	Částka k odečtení od dotace
		P	N	ON=1,1xN	ČP=P-ON	OÚ	DČP= ČP*OÚ	CDČP=ΣDČP	ZIV	SPD	ČOD=CDČP-(ZIV-SPD)
1				0	0	0,952381	0				
2				0	0	0,907029	0				
3					0	0,863838	0				
4					0	0,822702	0				
5					0	0,783526	0				
6					0	0,746215	0				
7					0	0,710681	0				
8					0	0,676839	0				
9					0	0,644609	0				
10					0	0,613913	0				
Celkem									0		0

V 10-tém ROCE JE NUTNÉ PRŮČÍST HODNOTU NEPŘEDANÉ DOTACE, PAK LIŽE EXISTUJE ■

V PŘÍPADĚ, ŽE ŽADATEL VYKAZUJE Kladnou hodnotu, je třeba ji odečíst od poskytnuté dotace. V opačném případě není třeba odečítání provádět.

V 10-tém roce je nutné přičíst hodnotu nepředané dotace, pokud existuje ■

V případě, že žadatel vykazuje kladnou hodnotu, je třeba ji odečíst od poskytnuté dotace. V opačném případě není třeba odečítání provádět.