

S M L O U V A

o kontrolní činnosti

1. **Auditorská společnost: PKM AUDIT Consulting s. r. o.**

se sídlem: Národní 365/43, Praha 1, PSČ 110 00
zápis v OR: Městský soud v Praze, oddíl C, vložka 109482
licence č.: 454
IČ: 27377555, DIČ: CZ27377555
bank. spojení: KB a. s., č. účtu: 51-8407470297/0100
(dále jen „ověřovatel“)

zastoupené **Ing. Markem Lubošem, jednatelem společnosti**
odpovědný auditor zapsaný v seznamu auditorů Komory auditorů ČR pod číslem dekretu 469
(dále jen „zhotovitel“)

a

2. **Fakultní nemocnice Hradec Králové**

se sídlem: Sokolská 581, 500 05 Hradec Králové – Nový Hradec Králové
IČ: 00179906
zastoupená: **MUDr. Alešem Hermanem, Ph.D., ředitelem**
(dále jen „objednavatel“)

I.

Předmět smlouvy

Předmětem smlouvy je:

- a) Ověření správnosti vykazování a účtování čerpání finančních prostředků poskytnutých Technickou agenturou ČR v rámci Programu na podporu aplikovaného výzkumu, experimentálního vývoje a inovací KAPPA na projekt související s výzkumem a vývojem v souladu s platnými účetními předpisy a v souladu s uzavřenou smlouvou o účasti na řešení projektu a o využití výsledků **TO01000078 Pokročilý vývoj léčiv na Alzheimerovu nemoc ze dne 3. 2. 2021 – pro celé období trvání projektu od 1. 1. 2021 do 30. 4. 2024.**
- c) Konzultace k problematice účtování dotací dle potřeby objednavatele

Cíl auditu

- V souladu s platnými účetními předpisy ověření účetních a finančních operací souvisejících s řešením projektu dle podmínek 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 článku I., bodu a) této smlouvy je tento projekt:

Název projektu: Pokročilý vývoj léčiv na Alzheimerovu nemoc					
Č. smlouvy: 2020TO01000078	Plán v tis. Kč				
Projekt č.: TO01000078	2021	2022	2023	2024	Celkem maximální výše
Celkový náklad období: 1/2021 - 4/2024	10 407 599	11 067 884	11 113 043	4 482 027	37 070 553
Výše podpory celkem	9 950 689	10 553 483	10 527 461	4 180 515	35 212 148
Maximální intenzita podpory projektu	96%				

Z toho hlavní příjemce - Fakultní nemocnice Hradec Králové

Položka / rok	2021	2022	2023	2024	Celkem maximální výše
Osobní náklady	1 997 202	2 085 494	1 674 811	327 857	6 085 364
Subdodávky	0	0	0	0	0
Ostatní přímé náklady	236 092	286 048	260 508	196 658	979 306
Nepřímé náklady	558 330	592 885	483 830	131 122	1 766 167
Náklady projektu celkem	2 791 624	2 964 427	2 419 149	655 637	8 830 837
Výše podpory	2 791 624	2 964 427	2 419 149	655 637	8 830 837
Způsob výpočtu režijních nákladů	Flat rate 25%				

II.

Práva a povinnosti stran

Způsob provedení ověření a povinnosti zhotovitele

Způsob ověření bude vycházet ze zákona 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 TA ČR jsou vedeny úplně, průkazným způsobem, správně a v souladu s platnými předpisy a doporučeními a smluvními podmínkami TA ČR o poskytnutí a čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu 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 smlouvy uzavřené s TA ČR

Povinností zhotovitele je na základě auditu ověřit správnost ověřovaných účetních operací. Vydání zprávy nezbavuje objednavatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.

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

Testy budou zaměřeny zejména na:

- a) zpracování vlastního závazného interního předpisu upravujícího použití a účtování finančních prostředků určených na řešení projektu a postup při plnění dalších povinností vyplývajících ze „Smlouvy“
- b) zřízení a vedení samostatných bankovních účtů pro financování projektu z investičních a neinvestičních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu
- c) průkaznost vedení oddělené účetní evidence o nákladech (výdajích) určených na řešení projektu, správnost účtování o přijetí a použití poskytnutých finančních prostředků
- d) ověření věcné a časové souvislosti nákladů vyúčtovaných na řešení projektu, zejména dodržení lhůt dle podmínek o čerpání nákladů z účelové podpory (tj. do 31. 12. běžného roku, případně k datu ukončení řešení projektu) a z neveřejných zdrojů (tj. do 31. 1. následujícího roku, případně do konce měsíce následujícího po ukončení řešení projektu).
- e) ověření správnosti údajů o čerpání finančních prostředků na řešení projektu uvedených v „Přehledu o financování projektu výzkumu a vývoje“ za daný rok a od data zahájení financování projektu z prostředků státního rozpočtu, včetně ověření čerpání finančních prostředků u příjemce a jednotlivých dalších účastníků projektu dle přílohy č. 1 „Smlouvy“
- f) ověření přehledu nákladů na řešení projektu v členění dle jednotlivých zakázek (středisek nebo analytických účtů) včetně samostatné evidence nákladů (výdajů) hrazených z účelové podpory, ověření čerpání účelové podpory výhradně na základě výpisů z bankovních účtů pro financování projektu z poskytnutých investičních /neinvestičních účelových prostředků
- g) upozornění na případná rizika při poskytnutí finančních prostředků ze státního rozpočtu kontrolovanému subjektu na další období

Povinnosti objednavatele

Povinnosti objednavatele je vést správné, pravdivé a úplné účetnictví a zpracovávat účetní evidenci tak, aby věrně odrážela stav majetku, závazků, **nákladů a výdajů** na jednotlivé projekty schválené TA ČR. Objednavatel je také odpovědný za provádění vnitřní kontroly, výběr a aplikaci účetních metod a ochranu majetku objednavatele.

Objednavatel umožní zhotoviteli nahlédnout do všech účetních dokladů a knih souvisejících s projekty podporovanými finančními prostředky TA ČR, které jsou předmětem ověření zhotovitelem, a to současně s informacemi a vysvětleními od zaměstnanců objednavatele, o kterých zhotovitel usoudí, že jsou pro prováděné ověření významné.

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

- a) interní směrnice upravující hospodaření, použití a účtování o státních i vlastních finančních prostředků použitých na řešení výzkumu a vývoje
- *doporučený obsah směrnice:*
 1. Smlouva s auditorem
 2. Druhy dotací na výzkum a vývoj
 3. Vymezení odpovědnosti za věcné řešení projektu
 4. Vymezení odpovědnosti za ekonomické řízení, zúčtování a evidenci nákladů na VaV
 5. Způsob oddělení evidence projektů od ostatních případů v účetnictví
 6. Prvotní evidence projektu
 7. Způsob účtování nákladů, dotací, finančních úhrad na projekty VaV
 8. Vyhodnocení projektu VaV - vnitřní kontrola - ekonomické vyhodnocení
 9. Postup při zapojení spoluřešitele (evidence, audit, účtování, převod prostředků)
 10. Vymezení režie uplatněné na projekt VaV
- b) přehled o plnění plánovaných nákladů, výdajů na daný projekt
- předat tabulku v podobě plánovaných částek na celkem plánované výdaje na každý projekt v členění vlastní zdroje, dotace investiční-neinvestiční, jiné zdroje a skutečné čerpání
 - v případě nedočerpání nákladů doplnit, jak bylo provedeno zúčtování vrácení zbylých finančních prostředků (případně doložit kopii dopisu TAČR o vrácení finančních prostředků)
 - doložit tabulku vyhodnocení určenou pro TA ČR
- c) seznam osob odpovědných za věcnou stránku čerpání nákladů k projektu
- d) číslo účtu - na kterém byly evidovány fin. prostředky na daný projekt
- e) přehled o čerpání nákladů na daný projekt
- dle projektů 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 úč. dokladu (došlá faktura, smlouva, výdejka) - dle dohody s auditorem
- f) přehled o zúčtování přijatých finančních prostředků
- dle jednotlivých projektů - doložit položkově zúčtování nákladů a výdajů v chronologickém řazení. **Posledním možným dnem čerpání výdajů je 30. 4. 2024** (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
- h) podklady o prokázání čerpání finančních prostředků
- solventnost, úhrady soc. a zdr. poj., úhrady faktur apod. - dle jednotlivých projektů doložit dle položek čerpání výdajů dle data čerpání s posledním čerpáním dne 30. 4. 2024 - 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 spoluřešitelem, je 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, že předá zhotoviteli všechny informace, které jsou nutné pro provedení auditu účetních operací souvisejících s předmětem auditu.

Závěrečná zpráva

Zhotovitel vydá závěrečnou zprávu o ověření účetních operací souvisejících s čerpáním finančních prostředků (viz. předmět smlouvy).

Zhotovitel uvede v této zprávě výhrady, pokud na základě provedených testů identifikuje nesprávnosti, které mohou podstatným způsobem zkreslit údaje v účetní závěrce, pokud vnitřní kontrolní systém vykazuje významné slabiny nebo účetnictví týkající se evidence dotací a bezúročných půjček od TA ČR (viz předmět projektu) není vedeno správně, úplně a průkazně.

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 objednavatele 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, a to **nejpozději do 10. června 2024.**

Konečná verze zprávy bude předána ve 2 zhotoveních v českém jazyce do jednoho týdne po projednání konceptu příslušné zprávy.

IV.

Cena a způsob placení

Projekt č. TO01000078

- a) za celé období trvání projektu 1/2021 – 4/2024 35000,- Kč + 21% DPH
- b) za poradenskou činnost v případě objednání - sazba 900,- Kč za 1 hodinu

Platební podmínky jsou sjednány následovně:

- konečná faktura je vystavena ke dni předání zprávy a úhrada bude provedena bezhotovostním převodem se splatností 15 dnů ode dne předání zprávy

V.

Rozhodné právo

Právní poměry této smlouvy a případné spory se řídí českými právními předpisy. 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 důvěrné, platí závazek mlčenlivosti bez omezení. Důvěrně 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.

Platnost smlouvy

Tato smlouva platí za účetní období r. 2024. Obě strany mají právo smlouvu písemně vypovědět s měsíční výpovědní lhůtou. V průběhu prací na ověření účetní evidence (viz předmět smlouvy) je možné smlouvu vypovědět jen v případě vážného porušení povinností smluvních stran uvedených v této smlouvě nebo upravených obecně závaznými předpisy, a to

písemně, cestou doporučené pošty. Výpověď je účinná, jakmile je doručena druhé smluvní straně. V pochybnostech se má za to, že výpověď byla doručena třetí den po odeslání. V případě porušení smlouvy jednou ze stran 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 objednatel a druhé zhotovitel.

Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.

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 [REDACTED]

[REDACTED]
Datum: 2024.05.14
12:58:41 +02'00'

razítko a podpis
zhotovitele

V Hradci Králové, dne [REDACTED]

[REDACTED]
Datum: 2024.05.15
10:29:46 +02'00'

razítko a podpis
objednavatele