

Číslo smlouvy: 2894/2024/OSR/VZ
Identifikátor veřejné zakázky (IVZ): P24V00289273

Smlouva na provedení auditu financování projektu Koncertní sál a rekonstrukce DKMO

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 náměstkyní primátora
Ing. Lucií Baránkovou Vilamovou, Ph.D.

BDO Audit s.r.o.

V parku 2316/12, Chodov, 148 00 Praha 4
zastoupená jednatelem
Ing. Oldřichem Bartuškem

IČO: 00845451
DIČ: CZ00845451 (plátce DPH)
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s.
Číslo účtu: 27-1649297309/0800

IČO: 45314381
DIČ: CZ45314381
Bankovní spojení: UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.
Číslo účtu: 2112529944/2700 v seznamu členů
Komory auditorů ČR zapsána pod číslem: 018

dále jen **objednatel**

dále jen **auditor**

čl. I.

Základní ustanovení

- 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.
- 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.
- 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.
- Účelem uzavření smlouvy je ověření, že nedochází k nepovolenému dvojímu financování výdajů z více zdrojů na projekt Koncertní sál a rekonstrukce Domu kultury města Ostravy.
- Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu smlouvy.
- Auditor prohlašuje, že je členem Komory auditorů České republiky.
- 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.
- Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že tuto smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.

9. Auditor prohlašuje, že si je vědom, že smlouva odkazuje na některé podmínky uvedené mimo vlastní text smlouvy, a dále prohlašuje, že vzhledem k jeho odborné způsobilosti a hospodářskému postavení a s ohledem na obsah smlouvy, zadávací dokumentace a právních předpisů mu je obsah a význam těchto podmínek, jejichž nedodržení má stejné následky jako nedodržení povinností v samotné smlouvě, znám.

čl. II. Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje k provedení auditu čerpání finančních zdrojů poskytnutých na financování akce „Koncertní sál a rekonstrukce Domu kultury města Ostravy (dále takto „DKMO“)“ v letech 2024-2027 (dále také „přezkoumání financování“) a předložení každoroční auditní zprávy o čerpání jednotlivých finančních zdrojů (dále jen „Zpráva“) zpracovanou auditorem dle zákona č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Činnosti auditora vyplývající z této smlouvy budou směřovat k ověření, zda nedochází k nepovolenému dvojímu financování každého jednotlivého výdaje z více zdrojů. Výrok auditora bude uveden ve Zprávě.

Akce je financována především z těchto zdrojů:

- zvýhodněný úvěr od Evropské investiční banky (EIB);
- grant z Evropské unie, navázaný na úvěr EIB v rámci programu Just Transition Mechanism (JTM);
- státní rozpočet ČR, prostřednictvím dotačního programu Ministerstva kultury (MK ČR);
- Moravskoslezský kraj;
- dotace z Modernizačního fondu (prostřednictvím SFŽP) na energetické úspory DKMO (v případě schválení žádosti k projektu poskytovatelem podpory)
- vlastní zdroje objednatele;

příčemž výčet zdrojů externího financování nemusí být definitivní. V případě, že objednatel bude financovat akci i z dalších zdrojů zde neuvedených, zahrne Auditor i tyto zdroje do prováděného auditu.

2. Zpráva bude mimo jiné obsahovat každoroční přehled o skutečném čerpání a použití prostředků státního rozpočtu poskytnutých na financování akce (předložení skutečné bilance potřeb a zdrojů za předcházející rok) a bude objednatelem předkládána Ministerstvu kultury ČR k naplnění povinnosti pro kontrolu čerpání dotace.
3. Zpráva bude vypracována za roky 2024, 2025, 2026 a 2027 a objednateli předána v listinné podobě v českém jazyce v jednom vyhotovení, a rovněž v elektronické podobě v českém jazyce.
4. Předmět smlouvy bude realizován v souladu s příslušnými právními předpisy, ustanoveními této smlouvy, podmínkami uvedenými v zadávací dokumentaci a s nabídkou podanou auditorem k této veřejné zakázce (poř. č. 191/2024).

čl. III. Termín plnění

1. Auditor se zavazuje provést audit financování projektu a vyhotovení a předání Zprávy za celý kalendářní rok vždy do 31.05. následujícího kalendářního roku.

čl. IV. Místo plnění

Audit bude prováděn v sídle objednatele, případně prostředky vzdáleného přístupu.

čl. V. Cena

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

v Kč	celkem	Zpráva za rok			
		2024	2025	2026	2027
Cena bez DPH	543 000	128 000	128 000	142 000	145 000
DPH	114 030	26 880	26 880	29 820	30 450
Cena vč. DPH	657 030	154 880	154 880	171 820	175 450

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 povinna 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. Cena za celkové plnění ze závazků uvedených ve smlouvě bude splatná ve čtyřech splátkách, a to vždy ve výši příslušné pro jednotlivý kalendářní rok dle čl. VI. odst. 1 této smlouvy
3. 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 (191/2024), identifikátor veř. zakázky (IVZ) **P24V00289273**;
 - 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 zaplacen,
 - h) jméno a příjmení osoby, která fakturu vystavila.
4. Doba splatnosti jednotlivých faktur je dohodou stanovena na 30 kalendářních dnů po jejím doručení objednateli. 10denní doba splatnosti platí pro smluvní strany při placení jiných plateb (např. úroků z prodlení, smluvních pokut, aj.)
5. 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. Vrátil-li objednatel vadnou fakturu druhé smluvní straně, přestává běžet původní doba splatnosti. Celá doba běží opět ode dne doručení nově vyhotovené faktury.

- 6. Doručení faktury se provede elektronicky emailem na posta@ostrava.cz nebo do datové schránky objednatele.
- 7. Povinnost zaplatit je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu objednatele.
- 8. 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.
- 9. 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.

čl. VII.

Povinnosti auditora

- 1. Auditor je povinen na základě provedeného přezkoumání zpracovat Zprávu za roky 2024, 2025, 2026 a 2027. Vydání uvedených zpráv nezavazuje 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 provede přezkoumání financování ve smyslu auditorských postupů a ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, výběrovým způsobem a s ohledem na významnost zjištěných jednotlivých skutečností.
- 4. Auditor je povinen respektovat organizační strukturu a fyzické umístění agend a informací objednatele.
- 5. Auditor je povinen před každým provedením jednotlivých plnění předmětu smlouvy předložit objednateli časový harmonogram těchto činností a seznam podkladů, které k tomuto účelu budou po objednateli požadovány, a to vždy v dostatečném časovém předstihu, nejméně však 30 dní před zahájením těchto jednotlivých činností. V rámci časového harmonogramu je auditor rovněž povinen sdělit termíny předání jednotlivých Zpráv.
- 6. Auditor prověří účinnost vnitřního kontrolního systému objednatele s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude auditor považovat za významné, projedná s orgány objednatele a v případě nutnosti toto uvede ve Zprávě.
- 7. Auditor posoudí vhodnost a efektivnost zvolených postupů účtování, evidence majetku, způsobu oběhu účetních dokladů aj. vnitřních předpisů.
- 8. 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 přezkoumání financování. Tímto však není dotčeno právo auditora požadovat a povinnost objednatele poskytnout v konkrétních případech vysvětlení dle odstavce 4 článku VIII. této smlouvy.
- 9. Auditor neodpovídá za správnost a úplnost informací předaných objednatel. Auditor rovněž neodpovídá za závady obsažené v těchto informacích předaných objednatel, o jejichž správnosti neměl důvod pochybovat. Auditor neodpovídá za neuplatnění jeho doporučení objednatel.
- 10. 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 přezkoumání.

11. V případě, že auditor v průběhu přezkoumání 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.
12. Auditor je povinen pořizovat kopie písemností souvisejících s přezkoumáním pouze v případech, kdy jimi dokládá svá kontrolní zjištění.

čl. VIII. Povinnosti objednatele

1. Povinností objednatele je vést účetnictví v souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
2. Objednatel seznámí s rozsahem přezkoumání financování odpovědné pracovníky objednatele a zajistí jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení.
3. Objednatel určí pracovníky pro poskytování účinné součinnosti pro zajištění kvalitního a efektivního provedení přezkoumání financování.
4. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům statutárního města Ostravy za jakékoliv časové období v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných osob objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro přezkoumání financování významné.
5. Objednatel se zavazuje auditorovi umožnit přístup do veškerých prostor a k veškerým účetním dokladům objednatele, a to pro účely ověření fyzické existence účetně vykazovaných hodnot, které jsou předmětem přezkoumání financování.
6. Auditor má právo požadovat vysvětlení, a to také v písemné formě a podepsané odpovědnou osobou objednatele, pokud to, dle jeho názoru, povaha problému vyžaduje.
7. Auditorovi musí být poskytnuty všechny informace, které jsou nutné k provedení přezkoumání financování i v případě, že tyto informace již byly poskytnuty zaměstnancům auditora v souvislosti s jinými projekty.
8. Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory a použití kopírovacího zařízení pro účely provedení přezkoumání financování.

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 0,1 % ze smluvní ceny bez DPH stanovené pro příslušný kalendářní rok za každý i započatý den prodlení.
2. V případě, že objednatelem nebude uhrazena faktura v době splatnosti, je objednatel povinen zaplatit auditorovi úrok z prodlení ve výši 0,015 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.
 3. V případě porušení povinností dle čl. XI., odst. 10. této smlouvy je druhá smluvní strana povinna poškozené smluvní straně zaplatit smluvní pokutu ve výši 100.000,- 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 jednání dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení): O uzavření této smlouvy rozhodla rada města usnesením č. 06045/RM2226/87 ze dne 03.12.2024, kterým bylo rozhodnuto o výběru nejvhodnější nabídky k veřejné zakázce pod označením „Audit financování projektu Koncertní sál a DKMO“, poř. č. 191/2024.
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. Smluvní strany berou na vědomí, že k nabytí účinnosti této smlouvy je vyžadováno uveřejnění v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování některých smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Zaslání smlouvy do registru smluv zajistí Statutární město Ostrava.
5. Tato smlouva nabývá účinnosti dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv.
6. 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.
7. 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.
8. Auditor není oprávněn tuto smlouvu vypovědět.
9. 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.
10. Obě smluvní strany jsou povinny zachovat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděly při výkonu činnosti dle této smlouvy, s výjimkou splnění zákonné povinnosti na straně objednatele, a nesmí jich zneužít ke svému prospěchu nebo k prospěchu někoho jiného. Zprostit auditora této povinnosti mohou statutární orgány objednatele, 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, s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Při porušení závazku diskrétnosti 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.
11. Smluvní strany jsou při plnění smlouvy povinny při veškeré činnosti a rovněž tak i po ukončení účinnosti smlouvy postupovat ohledně případných osobních údajů, které byly v souvislosti s plněním smlouvy použity, dle Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů a o zrušení směrnice 95/46/ES (obecné nařízení o ochraně osobních údajů).

12. 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.
13. Zástupcem objednatele ve věcech organizačních je vedoucí odboru strategického rozvoje a v ostatních činnostech, vyplývajících ze smlouvy, jsou pracovníci pověřeni vedoucím zmíněného odboru.
14. 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.
15. 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.
16. Písemnosti se považují za doručené i v případě, že kterákoliv ze stran její doručení odmítne či jinak znemožní.
17. Vše, co bylo dohodnuto před uzavřením smlouvy, je právně irelevantní a mezi stranami platí jen to, co je dohodnuto ve smlouvě.
18. Smluvní strany shodně prohlašují, že si tuto smlouvu před jejím podepsáním přečetly, a že s jejím obsahem souhlasí.
19. Tato smlouva je podepsána elektronicky.

Za objednatele

Za auditora

Ing. Lucie Baránková Vilamová, Ph.D.
Náměstkyně primátora
Na základě plné moci

Ing. Oldřich Bartušek
jednatel