



Smlouva o poskytování auditorských služeb

uzavřená podle § 2652 a násl.
zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

Článek 1 Smluvní strany

1.1. Biofyzikální ústav AV ČR, v.v.i.

se sídlem: Královopolská 2590/135, Brno 612 65
zřízená v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 341/2005 Sb., o veřejných
výzkumných institucích, ve znění pozdějších předpisů
IČ: 68081707
DIČ: CZ68081707
statutární orgán: doc. RNDr. Eva Bártová, Ph.D., ředitelka

dále jen jako „**objednatel**“ na jedné straně

a

1.2. A.C.A. Audit, s.r.o.

se sídlem: Žďár nad Sázavou, Smetanova 34, PSČ 591 01
zapsaná: Spisová značka C 26137 vedená u Krajského soudu v Brně
IČ: 25338587
DIČ: CZ25338587
zastoupená: Ing. Alena Michálková, jednatel

dále jen jako „**auditor**“ na straně druhé

uzavírají spolu níže uvedeného dne, měsíce a roku tuto smlouvu o poskytování auditorských
služeb (dále jen „Smlouva“):

Článek 2

Základní účel a předmět Smlouvy

- 2.1. Základním účelem Smlouvy je zajištění auditu projektu SYMBIT (Strukturní gymnastika nukleových kyselin: od molekulárních principů přes biologické funkce k terapeutickým cílům. Podpora integrovaného výzkumného týmu; reg. č. projektu CZ.02.1.01/0.0/0.0/15_003/0000477) financovaného z Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání v období 2014 – 2020, realizovaného Objednatelem.
- 2.2. Předmětem této Smlouvy je stanovení podmínek a vymezení práv a povinností smluvních stran při provedení externího auditu a vydání auditorské zprávy.
- 2.3. Auditem se pro účely této Smlouvy rozumí auditorská činnost podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o auditorech“), dále podle mezinárodních auditorských standardů upravených právem Evropského společenství, případně dalších standardů mezinárodní federace účetních (IFAC) platných pro ověřovací služby a auditorských standardů a předpisů vydaných Komorou auditorů ČR.
- 2.4. Auditor je povinen při provádění auditu postupovat v souladu se zákonem o auditorech, Pravidly, platnými pro Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání, a rovněž i dle příslušných Auditorských směrnic Komory auditorů ČR, případně i mezinárodních auditorských standardů.
- 2.5. Šetření v rámci auditu provede auditor vždy v rozsahu umožňujícím mu poskytnout v auditorské zprávě ujištění a informace zejména o:
 - správnosti a úplnosti zaúčtování příjmů a výdajů projektu vykázaných za ověřované období;
 - uhrazení vykázaných způsobilých výdajů v souladu s podmínkami stanovenými příslušnou příručkou;
 - souladu postupu při zadávání veřejných zakázek se zákonem o zadávání veřejných zakázek a příslušnou příručkou;
 - souladu příjmů a výdajů s platným rozpočtem projektu;
 - dalších skutečnostech zjištěných při ověřovacím šetření.
- 2.6. Audit projektu bude proveden po ukončení každého roku realizace výše uvedeného projektu a po roce posledním bude realizován závěrečný komplexní audit zahrnující revizi všech realizovaných způsobilých výdajů. Předmětem auditu jsou činnosti související s projektem od začátku projektu až do uhrazení všech výdajů.
- 2.7. Auditorská zpráva musí být zpracována v českém jazyce. V auditorské zprávě auditor mj. potvrdí, zda je dodaná účetní evidence projektu (příjmy a výdaje) správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních účetních dokladů, a poskytne ujištění a informace zejména o:
 - správnosti a úplnosti zaúčtování příjmů a výdajů projektu vykázaných za ověřované období;
 - uhrazení vykázaných způsobilých výdajů v souladu s podmínkami stanovenými příslušnou příručkou;
 - souladu postupu při zadávání veřejných zakázek se zákonem o zadávání veřejných zakázek a příslušnou příručkou;
 - souladu příjmů a výdajů s platným rozpočtem projektu;
 - dalších skutečnostech zjištěných při ověřovacím šetření.

- 2.8. Auditorská zpráva musí být zpracována v souladu se zákonem o auditorech, zejména co se obsahu a formy týče, a rovněž i dle příslušných auditorských standardů Komory auditorů ČR, případně i mezinárodních auditorských standardů. Z auditorské zprávy musí být zřejmé, co auditor ověřoval, na jakých datech, za jaké období, podle jakých kritérií operace posuzoval, a výsledek posouzení tak, aby bylo možné na základě informací uvedených ve zprávě dospět ke stejným závěrům.

Článek 3

Doba a místo plnění

- 3.1. Auditor se zavazuje předat auditorskou zprávu výše uvedeného projektu v následujících termínech:
- 3.1.1. Audit projektu za 1. rok trvání projektu (1. 1. 2017 – 31. 12. 2017) nejpozději do 30. 4. 2018.
 - 3.1.2. Audit projektu za 2. rok trvání projektu (1. 1. 2018 – 31. 12. 2018) nejpozději do 30. 4. 2019.
 - 3.1.3. Audit projektu za 3. rok trvání projektu (1. 1. 2019 – 31. 12. 2019) nejpozději do 30. 4. 2020.
 - 3.1.4. Audit projektu za 4. rok trvání projektu (1. 1. 2020 – 31. 12. 2020) nejpozději do 30. 4. 2021.
 - 3.1.5. Audit projektu za 5. rok trvání projektu (1. 1. 2021 – 31. 12. 2021) nejpozději do 30. 4. 2022.
 - 3.1.6. Audit projektu za 6. rok trvání projektu a závěrečný audit (1. 1. 2022 – 31. 10. 2022) nejpozději do 28. 2. 2023.
- 3.2. Místem plnění je vždy pracoviště auditora nebo pracoviště objednatele.
- 3.3. Místem předání auditorské zprávy je sídlo objednatele.
- 3.4. Auditorská zpráva bude předána vždy v počtu 3 výtisků s platností originálu, v listinné podobě, v českém jazyce.
- 3.5. O předání auditorské zprávy bude sepsán a oběma smluvními stranami podepsán předávací protokol. Auditor je povinen vyzvat příjemce k převzetí zprávy nejméně tři pracovní dny před navrhovaným termínem předání.

Článek 4

Cena služeb

- 4.1. Cena za včasné a řádné provedení auditu uvedeného v článku 2 této Smlouvy činí:
- 4.1.1. 24.793,- Kč bez DPH (slovy: dvacečtyřtisícšedsmsetdevadesát tři korun českých) za každý jednotlivý audit projektu dle odst. 3.1.1. – 3.1.5., tj. celkem 123.965,- Kč bez DPH za těchto pět auditů; a
 - 4.1.2. 181.818,- Kč bez DPH (slovy: stoosmdesátjednatřicetšestsetosmnáct korun českých) za audit projektu za 6. rok trvání projektu a závěrečný audit.
- 4.2. K ceně auditu bude připočtena DPH v zákonné výši
- 4.3. Ceny uvedené v čl. 4.1. jsou cenami maximálními, nejvýše přípustnými, obsahují veškeré náklady nutné ke kompletnímu a řádnému poskytování služeb auditora včetně nákladů, které mohl na základě svých odborných znalostí auditor předpokládat, a včetně nákladů vzniklých vývojem cen v národním hospodářství a kurzovými změnami, a to po celou dobu trvání této smlouvy.

Článek 5

Platební podmínky

- 5.1. Cena bude objednatelem auditorovi uhrazena na základě daňového dokladu. Daňový doklad bude auditorem předán současně s auditorskou zprávou za každý jednotlivý audit.
- 5.2. Lhůta splatnosti daňového dokladu bude 14 dní ode dne předání daňového dokladu.
- 5.3. Daňový doklad bude obsahovat náležitosti daňového a účetního dokladu dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V případě, že daňový doklad takové náležitosti nebude splňovat, je objednatel oprávněn daňový doklad do 7 pracovních dnů ode dne doručení daňového dokladu vrátit k opravení bez jeho proplacení. V takovém případě lhůta splatnosti počíná běžet znovu ode dne doručení opraveného či nově vyhotoveného daňového dokladu.
- 5.4. Zjistí-li objednatel u předaného a převzatého plnění vady nebo nedodělky, je oprávněn auditorovi daňový doklad vrátit a úhradu pozastavit až do doby, než budou vady a nedodělky odstraněny, případně než se prokáže, že se o vady nebo nedodělky nejedná, aniž se tím objednatel dostane do prodlení s úhradou daňového dokladu. Nová lhůta splatnosti začne plynout odstraněním vady nebo nedodělku, případně ode dne, kdy se prokázalo, že se o vady nebo nedodělek nejednalo.
- 5.5. Objednatel neposkytuje zálohy.

Článek 6

Práva a povinnosti smluvních stran

- 6.1. Auditor:
 - a) prohlašuje, že je držitelem oprávnění provádět auditorskou činnost vydané Komorou auditorů České republiky dle zákona o auditorech;
 - b) je povinen uskutečňovat plnění dle této Smlouvy s odbornou péčí, dodržovat dohodnuté termíny a lhůty prováděných služeb, zabezpečit veškeré podklady, převzaté od objednatele před jejich poškozením, znehodnocením, ztrátou nebo zneužitím a nepředávat je ani žádné jiné informace třetím osobám;
 - c) je povinen vykonávat činnosti, ke kterým se zavázal, výhradně osobami, které jsou statutárními auditory dle zákona č. 93/2009 Sb., přípravná šetření v rámci auditů mohou být prováděna asistenty auditora dle zákona č. 93/2009 Sb., v případě porušení této povinnosti odpovídá objednateli za škodu tím způsobenou;
 - d) se zavazuje dodržovat při plnění předmětu Smlouvy platné právní předpisy, ujednání této Smlouvy a vycházet z podkladů a pokynů předaných mu objednatelem;
 - e) se zavazuje provádět audity projektů OP VVV v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy (ISAE), aplikačními doložkami Komory auditorů ČR k Mezinárodním auditorským standardům, zákonem o auditorech a pravidly a podmínkami, stanovenými poskytovatelem dotace;
 - f) se před podpisem Smlouvy seznámil se všemi podmínkami, které by mohly mít vliv na plnění jeho závazků;
 - g) je povinen bez zbytečného odkladu upozornit objednatele na skryté překážky nebo nesprávnost objednatelových pokynů při vynaložení odborné péče nebo na nevhodnost předaných podkladů objednatelem. Auditor je povinen si vyžádat podklady nezbytné k poskytování služeb a objednatel je povinen poskytovat auditorovi součinnost;

- h) se zavazuje zajistit, že pracovníci auditora budou dodržovat zásady bezpečnosti práce, jakož i další relevantní předpisy objednatele, pokud budou svou činnost provádět v prostorách objednatele.

6.2. Objednatel:

- a) poskytne auditorovi veškeré potřebné údaje, doklady a materiály pro provádění auditů dle této Smlouvy. Objednatel určí pro poskytování údajů, dokladů a materiálů odpovědnou osobu. Objednatel odpovídá za úplnost a správnost všech podkladů poskytovaných auditorovi, přičemž se zavazuje auditorovi umožnit nahlížet do všech potřebných dokumentů, nutných pro činnost auditora a zabezpečit na vyžádání přítomnost a součinnost odpovědných pracovníků objednatele;
- b) je povinen na žádost auditora bezodkladně poskytnout své stanovisko k návrhům auditora;
- c) je oprávněn průběžně kontrolovat plnění dle této Smlouvy;
- d) je oprávněn odmítnout převzetí zprávy auditora, pokud zpráva auditora nebude zhotovena řádně v souladu s touto Smlouvou a ve sjednané kvalitě, přičemž v takovém případě objednatel důvody odmítnutí převzetí zprávy auditora písemně auditorovi sdělí, a to nejpozději do pěti pracovních dnů od původního termínu předání zprávy auditora. Na následné předání zprávy auditora se použijí ustanovení článku 3 této Smlouvy.

Článek 7

Odpovědnost za škodu

- 7.1. Způsobí-li auditor svou činností objednateli nebo třetím osobám škodu, zejména neplněním podmínek vyplývajících ze zákona nebo z této Smlouvy, případně porušením svých povinností nebo svým neodborným výkonem, je auditor povinen bez zbytečného odkladu tuto škodu odstranit, a není-li to možné, finančně nahradit. Veškeré náklady s tím spojené nese auditor.
- 7.2. Auditor odpovídá za škody na věcech převzatých od objednatele, vyjma případů, kdy tuto škodu nemohl odvrátit ani při vynaložení odborné péče.

Článek 8

Povinnost mlčenlivosti

- 8.1. Auditor se zavazuje zachovávat ve vztahu ke třetím osobám mlčenlivost dle zákona o auditorech a dále zejména o informacích, které při plnění této smlouvy získá od objednatele nebo o objednateli či jeho zaměstnancích a spolupracovnících a nesmí je zpřístupnit bez písemného souhlasu objednatele žádné třetí osobě ani je použít v rozporu s účelem této Smlouvy, ledaže se nejedná o porušení mlčenlivosti ve smyslu § 15 odst. 4 zákona o auditorech.
- 8.2. Auditor je povinen zavázat povinností mlčenlivosti podle odstavce 8.1 této smlouvy všechny osoby, které se budou podílet na poskytování plnění dle této Smlouvy.
- 8.3. Za porušení povinnosti mlčenlivosti osobami, které se budou podílet na poskytování plnění dle této Smlouvy, odpovídá auditor, jako by povinnost porušil sám.
- 8.4. Povinnost mlčenlivosti trvá i po ukončení plnění této Smlouvy.
- 8.5. Veškerá komunikace mezi smluvními stranami bude probíhat prostřednictvím osob oprávněných jednat jménem smluvních stran, kontaktních osob, popř. jimi pověřených pracovníků.

Článek 9

Smluvní pokuta

- 9.1. V případě prodlení auditora s termínem plnění dle článku 3 této Smlouvy, se auditor zavazuje uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 200,- Kč, a to za každý i započatý den prodlení.
- 9.2. Objednatel má právo odmítnout převzetí auditorské zprávy, budou-li v ní vady či nedodělky. Nebude-li auditorská zpráva prostá vad a nedodělků a objednatel se přesto rozhodne plnění přijmout, uvedou objednatel a auditor zjištěné vady či nedodělky do protokolu o předání auditorské zprávy. Vady a nedodělky uvedené v protokolu je auditor povinen odstranit do sedmi dnů od předání auditorské zprávy. Pokud auditor neodstraní vadu nebo nedodělek v této lhůtě, zavazuje se objednateli uhradit smluvní pokutu ve výši 200,- Kč za každý i započatý den prodlení a neodstraněnou vadu nebo nedodělek. Za vadu nebo nedodělek se považuje např. nesoulad se závaznými pravidly stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory z OP VK, nesoulad se standardy Komory auditorů ČR, početní chyby ve výpočtech auditora apod.
- 9.3. Pokud auditor poruší povinnost mlčenlivosti dle článku 8 této Smlouvy, zavazuje se objednateli uhradit smluvní pokutu ve výši 5 000,- Kč za každé jednotlivé porušení této povinnosti.
- 9.4. Smluvní pokuta je splatná do 10 dnů ode dne jejího uplatnění. Objednatel uplatní nárok na smluvní pokutu a její výši písemnou výzvou auditorovi.
- 9.5. Zaplacením smluvní pokuty není dotčen nárok smluvní strany na náhradu škody ani povinnost auditora řádně a včas dokončit audit dle této Smlouvy. Náhrada škody je vymahatelná samostatně v plné výši vedle smluvní pokuty.

Článek 10

Záruka

- 10.1. Objednateli plynou z odpovědnosti auditora za vady plnění dle této Smlouvy nebo jejích částí tyto nároky:
 - požadovat odstranění vady opravou, je-li vada tímto způsobem odstranitelná;
 - požadovat přiměřenou slevu z ceny auditu;
 - odstoupit od této Smlouvy.
- 10.2. Objednatel je oprávněn dle svého uvážení zvolit a uplatnit kterýkoliv z nároků uvedených v čl. 10.1. této Smlouvy, případně zvolit a uplatnit kombinaci nároků.
- 10.3. Auditor se zavazuje reklamované vady plnění dle této Smlouvy odstranit bezplatně v přiměřené lhůtě určené objednatel.

Článek 11

Ukončení smluvního vztahu

- 11.1. Tento smluvní vztah lze ukončit poskytnutím plnění, dohodou smluvních stran nebo odstoupením od smlouvy.
- 11.2. Objednatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě:
 - a) podstatného porušení této Smlouvy, kterým se rozumí zejména:
 - prodlení auditora s poskytnutím plnění ve lhůtách sjednaných touto Smlouvou,
 - porušení povinností auditora dle článku 8 této Smlouvy;
 - b) neodstranění vad nebo nedodělků auditorské zprávy ve sjednané lhůtě;

- c) porušení povinností uložených touto Smlouvou, jejichž porušení auditor ve stanovené lhůtě neodstraní;
 - d) vedení insolvenčního řízení na majetek auditora, ve kterém bude rozhodnuto o úpadku auditora;
 - e) zamítnutí insolvenčního návrhu na majetek auditora pro nedostatek majetku;
 - f) vstup auditora do likvidace.
- 11.3. Účinky odstoupení nastávají okamžikem doručení písemného projevu vůle odstoupit od této Smlouvy druhé smluvní straně. Odstoupením od této Smlouvy nejsou dotčena práva z nároků na náhradu škody, smluvní pokuty a povinnost mlčenlivosti.

Článek 12

Ostatní ujednání

- 12.1. Auditor se dále zavazuje:
- a) umožnit všem subjektům oprávněným k výkonu kontroly projektu, z jehož prostředků je audit hrazen, provést kontrolu dokladů souvisejících s plněním tohoto auditu, a to po dobu danou právními předpisy ČR k jejich archivaci (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů) minimálně však do 31. 12. 2033 a po tuto dobu doklady související s plněním této zakázky archivovat.
 - b) jako osoba povinná dle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, spolupůsobit při výkonu finanční kontroly, mj. umožnit řídicímu orgánu operačního programu Vzdělání pro konkurenceschopnost přístup i k těm částem nabídek, smluv a souvisejících dokumentů, které podléhají ochraně podle zvláštních právních předpisů (např. obchodní tajemství, utajované skutečnosti), a to za předpokladu, že budou splněny požadavky kladené právními předpisy (např. § 11 písm. c) a d), § 12 odst. 2 písm. f) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
 - c) dodržovat pravidla publicity v rozsahu požadovaném příslušnými předpisy pro plnění veřejné zakázky – zejména Příručkou pro příjemce finanční podpory z operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, Manuálem vizuální identity a nařízením komise (ES) č. 1828/2006;
- 12.2. Auditor souhlasí se zveřejněním své identifikace a dalších údajů uvedených v této Smlouvě včetně ceny za provedení auditu.
- 12.3. Auditor není oprávněn bez předchozího písemného souhlasu objednatele postoupit nebo převést jakákoliv práva, povinnosti nebo nároky vyplývající z této Smlouvy na jakoukoliv třetí osobu.
- 12.4. Smluvní strany jsou povinny bez zbytečného odkladu oznámit druhé smluvní straně změnu údajů uvedených v záhlaví této Smlouvy.

Článek 13

Závěrečná ustanovení

- 13.1. Práva a povinnosti založené touto Smlouvou, stejně jako vzájemné právní vztahy smluvních stran touto Smlouvou neupravené, se řídí příslušnými ustanoveními občanského zákoníku a zákona o auditorech.
- 13.2. Smluvní strany prohlašují, že jsou oprávněny zavázat se způsobem stanoveným v této Smlouvě a současně se zavazují nahradit případnou škodu, jestliže by se toto prohlášení dodatečně ukázalo nepravdivým.

- 13.3. Všechna ustanovení této Smlouvy jsou oddělitelná, a pokud jakékoliv její ustanovení je anebo se stane neplatným či neúčinným, nebude tímto ovlivněna platnost či účinnost ostatních ustanovení, a Smlouva bude posuzována jako by takové ustanovení nikdy neobsahovala.
- 13.4. Tato Smlouva nabývá platnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem uveřejnění v Registru smluv.
- 13.5. Tato smlouva je sepsána ve dvou stejnopisech s platností originálu, přičemž každá ze smluvních stran obdrží po jednom stejnopise.
- 13.6. Smluvní strany si text přečetly a prohlašují, že tato Smlouva vyjadřuje jejich pravou a svobodnou vůli a že nebyla sjednána v tísní ani za jinak nápadně nevýhodných podmínek, což stvrzují svými podpisy.

V Brně dne

Ve Žďáru nad Sázavou dne

Objednatel:

Auditor:

.....
doc. RNDr. Eva Bártová, Ph.D.
ředitelka ústavu

.....
Ing. Alena Michálková
jednatelka