Rámcová smlouva na poskytování auditorských služeb

uzavřená ve smyslu ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „občanský zákoník")

I. Smluvní strany

Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava

se sídlem:	Ostrava-Poruba, 17. listopadu 2172/15, 708 00
zastoupena:	Ing. Gabrielou Mechelovou – kvestorkou
IČ:	619 89 100
DIČ:	CZ61989100
Bankovní spojení:	Československá obchodní banka, a. s.
Číslo účtu:	[redacted]
Kontaktní osoba:	

(dále jen „objednatel")

a

Název společnosti:	**Inter-Consult, spol. s r.o.**
Sídlo:	Týnská 1053/21, 110 00 Praha 1
Zastoupená:	[redacted]
IČ:	63674432
DIČ:	CZ 63674432
Bankovní spojení:	Československá obchodní banka a.s.
č. účtu:	[redacted]
Zapsán v:	C36870 vedená u Městského soudu v Praze
ID datové schránky:	m3n4vfe
Kontaktní osoby:	[redacted]

(dále jen „auditor")

Objednatel uzavírá s auditorem tuto smlouvu na poskytování auditorských služeb na základě výsledku zadávacího řízení ve veřejné zakázce malého rozsahu Auditorské služby.

II. Předmět smlouvy

1. Předmětem smlouvy je provádění externích auditů projektů univerzity dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 93/2009, v platném znění (dále jen zákon o auditorech), zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů.
2. Auditor se zavazuje provádět externí audity projektů univerzity na základě dílčích objednávek Objednatele.
3. Jedná se o projekty, které jsou financovány ze strukturálních fondů EU projekty Rámcového programu a ostatní projekty pro vědu, výzkum a vzdělávání, kde poskytovatelem jsou ministerstva ČR, územně správní celky, ostatní státní orgány a jiné instituce.
4. Počet projektů je pouze orientační a může být ze strany objednatele měněn či rozšířen o další projekty, a to až do vyčerpání předpokládané hodnoty plnění, která činí 2 000 000 Kč bez DPH.
5. Objednatel si vyhrazuje právo hodnotu plnění Smlouvy nevyčerpat, například z důvodu snížení počtu auditovaných projektů.

III. Práva a povinnosti stran

1. Práva a povinnosti auditora

a) Při auditu projektů musí auditor postupovat podle zákona o auditorech, Mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů ČR.
b) Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních a dalších výkazech a dokumentacích.
c) Z auditorské zprávy musí být zřejmé, co auditor ověřoval, jaká data a za jaké období, podle jakých kritérií operace hodnotil a skutečný závěr hodnocení.
d) Zpráva vypracovaná auditorem musí být jasná, srozumitelná, věcná, podrobná s rozsahem údajů dostatečně vypovídajících, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech, za jaké sledované období a dle jakých kritérií operace hodnotil, včetně výsledků hodnocení.
e) Každou zprávu auditora projedná auditor nebo auditorská společnost se zástupcem zadavatele.
f) Auditor prověří také účinnost vnitřního kontrolního systému objednatele s tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s kontaktní osobou objednatele a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
g) V případě zjištění závažnějších nedostatků, auditor neprodleně informuje o takovýchto zjištěních kontaktní osobu objednatele.
h) Vydání auditorské zprávy nezbavuje objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
i) Audit musí zahrnovat:
   - ověření, zda jsou poskytnuté účetní doklady a předložená účetní evidence správné, důvěryhodné a ověřitelné na základě adekvátních podpůrných dokumentů,

- ověření, zda byly splněny příslušné podmínky vyplývající ze Smluv nebo Rozhodnutí o poskytnutí dotace,
- ověření správnosti evidovaných uznatelných výdajů a příjmů, nákladů a výnosů, které vznikly v souvislosti s konkrétními projekty,
- ověření veškerých účetních dokladů u objednatele a provedení kontroly vedení oddělené účetní evidence,
- ověření povahy, evidence, schválení a úhrady výdajů, které vznikly v souvislosti s konkrétním projektem,
- ověření, zda byly výdaje uskutečněny z příslušných bankovních účtů a v souladu se schváleným rozpočtem,
- ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektů a jejich srovnání s plánovanými výdaji dle struktury rozpočtu,
- zjištění a vyčíslení nezpůsobilých výdajů projektů, včetně jejich zdůvodnění,
- hodnocení správnosti postupu při zadávání veřejných zakázek,
- další důležité skutečnosti zjištěné při auditorském šetření.

j) Zpráva z externího auditu musí poskytnout potvrzení a informace především o následujících skutečnostech:
- o správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období,
- zda vykazování způsobilých výdajů bylo ve sledovaném období, tj. do předložení závěrečné monitorovací zprávy, uhrazeno v souladu s příslušnými podmínkami stanovenými Smlouvou o poskytnutí dotace,
- ověření souladu výdajů se schváleným rozpočtem projektu,
- zhodnocení správnosti postupu při zadávání veřejných zakázek,
- další skutečnosti zjištěné při šetření auditorem.

k) Jednotlivé audity budou provedeny ve lhůtě, která bude uvedena v písemné objednávce objednatele s tím, že nejzazší termín provedení auditu je jeden měsíc od data zahájení auditu stanoveného v objednávce.

l) **Místem výkonu činnosti je sídlo zadavatele Vysoké školy báňské – Technické univerzity Ostrava, 17. listopadu 2172/15, 708 00 Ostrava – Poruba**. Zadavatel poskytne auditorům prostory, ve kterých bude audit probíhat. **Žádné originály dokumentů nesmí být vyneseny mimo prostor určený objednatelem.**

m) Auditor se zavazuje řádně uchovávat všechny doklady a účetní záznamy související s dodávkou předmětu plnění do roku 2030, pokud český právní řád nestanovuje lhůtu delší. Tyto dokumenty a účetní záznamy budou uchovávány způsobem stanoveným platnými právními předpisy.

n) Auditor prohlašuje, že je pojištěn u ČSOB pojišťovna na odpovědnost za škodu do výše 20 mil. Kč, která by objednateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem předmětu této smlouvy a bude pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.

o) Auditor bere na vědomí, že je osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly dle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění.

2. Práva a povinnosti objednatele

a) Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům, spisovým dokumentacím veřejných zakázek a dokumentům organizace za časové období relevantní a v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od

odpovědných pracovníků objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významní.

b) Kontaktní osoby objednatele projednají s auditorem harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
c) Objednatel poskytne auditorovi všechny informace, nutné pro provedení auditu zadaných projektů.
d) Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.
e) Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
f) Objednatel je v návaznosti na platný zákon o auditorech a navazující auditorské standardy a související aplikační doložky Komory auditorů České republiky povinen k datu vydání výroku auditora podepsat prohlášení vedení účetní jednotky. Se zněním prohlášení bude objednatel seznámen v průběhu auditu.
g) Auditor si vyhrazuje obsah tohoto prohlášení změnit v návaznosti na případné změny české legislativy nebo mezinárodních auditorských standardů nebo v návaznosti na zjištění provedená v průběhu auditu.
h) V případě dotazu auditora k jednotlivým položkám projektu poskytne objednatel auditorovi vyjádření před vydáním dílčí či závěrečné zprávy auditu projektu.

IV. Podmínky objednávání auditů

1. Auditor je povinen poskytovat audity na základě písemných objednávek objednatele. Auditor musí do 3 pracovních dnů potvrdit přijetí objednávky.

2. Objednávkou bude specifikován zejména konkrétní projekt, jeho registrační číslo, termín provedení služby, celkový rozpočet projektu a cena za provedení auditu projektu stanovená na základě této smlouvy o dílo.

3. Auditor není oprávněn odmítnout objednávku, pokud je objednávka provedena v souladu s touto smlouvou.

4. Objednatel je oprávněn zrušit svou objednávku, a to až do písemného potvrzení objednávky. Auditor nemá nárok na náhradu nákladů, které v souvislosti se zrušenou objednávkou vynaložil.

V. Cena a způsob placení

1. Odměna za auditorské práce předmětu zakázky je stanovena hodnotou vyjádřenou v procentech z přiznané výše dotace určené v dokumentu, kterým byla dotace přiznána (např. Rozhodnutí o přidělení dotace, Smlouva o poskytnutí dotace apod.), ve výši: 0,3860 %.

2. Stanovené procento vyjádřené v korunách pro jednotlivé realizované projekty je cenou bez DPH.

3. Tato cena je konečná a obsahuje veškeré náklady spojené s kompletní realizací smlouvy. K této ceně bude připočteno DPH platné k datu uskutečnění zdanitelného plnění, tj. k datu poskytnutí služby.

4. Odměna auditorovi bude zaplacena na základě daňového dokladu – faktury vystavené auditorem. Faktura bude vystavená nejpozději do 7 dnů od ukončení prací na daném auditu.

5. Fakturace bude prováděna podle charakteru provedeného auditu takto:
   - za dílčí audity prováděné za konkrétně stanovené účetní období – z částky čerpaných prostředků z přiznané výše dotace určené v dokumentu, kterým byla dotace přiznána (např. Rozhodnutí o přidělení dotace, Smlouva o poskytnutí dotace apod.) za toto konkrétně stanovené účetní období,
   - v případě závěrečného audiu u projektu trvajícího déle než jeden kalendářní rok – z přiznané výše dotace určené v dokumentu, kterým byla dotace přiznána (např. Rozhodnutí o přidělení dotace, Smlouva o poskytnutí dotace apod.) za celé období trvání projektu.

6. **Faktura musí kromě zákonem stanovených náležitostí pro daňový doklad dále obsahovat:**
   a) číslo a datum vystavení faktury,
   b) číslo smlouvy a datum jejího uzavření,
   c) předmět plnění a jeho přesnou specifikaci ve slovním vyjádření (nestačí pouze odkaz na číslo uzavřené smlouvy),
   d) název projektu a jeho registrační číslo (bude specifikováno v dílčích objednávkách),
   e) označení banky a čísla účtu, na který musí být zaplaceno,
   f) lhůtu splatnosti faktury,
   g) název, sídlo, IČ a DIČ objednatele a auditora,
   h) označení pracoviště uvedené na dílčí objednávce,
   i) jméno a vlastnoruční podpis osoby, která fakturu vystavila, včetně kontaktního telefonu.

7. Předmět plnění uvedený v čl. II, časově a cenově vymezený v čl. IV. a V. se považuje za zdanitelné plnění ve smyslu § 14 odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (ZDPH), v platném znění. Zdanitelná plnění, která jsou předmětem této smlouvy, se považují za uskutečněná podle § 21 odst. 6 písm. a) ZDPH dnem poskytnutí jednotlivých plnění, tj. dnem ukončení prací na průběžném či závěrečném auditu za příslušné období.

8. Objednatel se zavazuje uhradit odměnu do 30 dnů od doručení faktury. V případě prodlení platby ze strany objednatele, může být auditorem účtován úrok z prodlení dle platného předpisu.

9. Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti faktury vrátit bez zaplacení fakturu, která neobsahuje náležitosti stanovené touto smlouvou nebo budou-li tyto údaje uvedeny chybně. Auditor je povinen fakturu nově vyhotovit. V takovém případě není objednatel v prodlení se zaplacením ceny zboží. Okamžikem doručení náležitě doplněné či opravené faktury začne běžet nová lhůta splatnosti faktury v délce 30 kalendářních dnů.

10. Objednatel je oprávněn předloženou fakturu neschválit za předpokladu, že má výhrady ke kvalitě či objemu poskytnutých služeb. Takové případné výhrady oznámí písemně objednatel auditorovi nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne předložení faktury. Nesdělí-li objednatel ve stanovené lhůtě případné výhrady, platí, že služby byly poskytnuty řádně.

11. Veškeré platby dle této Smlouvy budou objednatelem placeny na účet auditora uvedený v záhlaví této smlouvy. Auditor prohlašuje, že jeho bankovní účet uvedený v této smlouvě nebo ve faktuře je jeho účtem, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s ust. § 96 zákona o DPH. Auditor je povinen uvádět ve faktuře pouze účet, který je správcem daně zveřejněn v souladu se zákonem o DPH. Dojde-li během trvání této Smlouvy ke změně identifikace zveřejněného účtu, zavazuje se auditor bez zbytečného odkladu písemně

informovat objednatele o takové změně. Vzhledem k tomu, že dle ust. § 109 odst. 2 písm. c) zákona o DPH ručí příjemce zdanitelného plnění za nezaplacenou daň z tohoto plnění, pokud je úplata za toto plnění poskytnuta zcela nebo zčásti bezhotovostním převodem na jiný účet než účet poskytovatele zdanitelného plnění, který je správcem daně zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup, provede objednatel úhradu ceny díla pouze na účet, který je účtem zveřejněným ve smyslu ust. § 96 zákona o DPH. Pokud se kdykoliv ukáže, že účet auditora, na který auditor požaduje provést úhradu ceny díla, není zveřejněným účtem, není objednatel povinen úhradu ceny díla na takový účet provést; v takovém případě se nejedná o prodlení se zaplacením ceny díla na straně objednatele.

VI. Rozhodné právo

1. Právní vztahy vzniklé na základě této smlouvy a případné spory z těchto vztahů vzniklé se řídí právním řádem České republiky. Nebude-li možné vzájemné eventuální spory urovnat dohodou smluvních stran, budou předloženy k projednání a rozhodnutí místně příslušnému soudu.

VII. Závazek mlčenlivosti

1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity
k jiným účelům, než k plnění předmětu smlouvy (při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody).

VIII. Ukončení platnosti smlouvy a sankce

1. Tato smlouva platí do 30. 6. 2023, anebo do vyčerpání maximální předpokládané hodnoty této veřejné zakázky, která činí 2 000 000 Kč bez DPH, obě strany však mají právo smlouvu písemně vypovědět, objednatel s měsíční výpovědní lhůtou, auditor s tříměsíční výpovědní lhůtou, přičemž tato lhůta začíná běžet ode dne následujícího po dni doručení výpovědi druhé straně. V pochybnostech se má za to, že výpověď byla doručena třetím dnem ode dne jejího odeslání.

2. Auditor může od smlouvy odstoupit v případě, že objednatel neposkytne potřebnou součinnost tak, aby mohl auditor splnit závazek z této smlouvy. V takovém případě má auditor nárok na úhradu již účelně vynaložených nákladů.

3. V případě, že auditor je v prodlení s plněním předmětu smlouvy dle čl. II., je oprávněn objednatel účtovat auditorovi smluvní pokutu, a to ve výši 5.000 Kč za každý započatý den prodlení.

4. V případě prodlení, které by mělo nebo bude mít za následek sankce poskytovatele podpory, je objednatel oprávněn účtovat auditorovi celou tuto sankci jako vzniklou škodu.

5. Pokud poskytovatel podpory shledá, že audit doložený auditorem je proveden nekvalitně nebo obsahuje chyby, v důsledku čehož výdaje spojené s pořízením tohoto auditu neuzná jako způsobilé a vyžádá si nové provedení auditu, bude auditor povinen nahradit škodu, způsobenou porušením povinností provést řádně audit.

IX. Osoby oprávněné provádět činnosti v rámci auditorských prací, kontaktní osoby a doručování písemností

1. V rámci provádění auditorských prací dle článku II. této smlouvy mohou vykonávat příslušné činnosti:

   a) za auditora:

jméno a příjmení	telefon	email
[redacted]		

   b) za objednatele:

jméno a příjmení	telefon	email
[redacted]		

2. Písemnosti a sdělení v rámci auditorských prací dle článku II budou doručovány:

   a) auditorovi: [redacted]

   b) objednateli: dle pokynů v objednávce.

X. Všeobecná ustanovení

1. V přiměřeném rozsahu platí tato smlouva i pro spolupracovníky auditora.
2. Smlouva je vyhotovena ve čtyřech vyhotoveních, z nichž po dvou obdrží každá smluvní strana.
3. Každá změna smlouvy musí být provedena formou písemného dodatku k této smlouvě. Dodatek musí být vypracován ve dvou vyhotoveních a musí být oběma stranami odsouhlasen.
4. Auditor prohlašuje, že je seznámen s povinnostmi stanovenými zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a zavazuje se poskytnout Objednateli potřebnou součinnost. Zhotovitel bere na vědomí povinnosti objednatele zveřejnit údaje uvedené v této smlouvě v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění

pozdějších předpisů, se zákonem č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, se zákonem č. 340/2015 Sb., o registru smluv a jinými obecně závaznými normami, a to způsobem, jenž vyplývá z uvedených předpisů či o němž rozhodne objednatel.

5. Smluvní strany se zavazují udržovat v tajnosti a nezpřístupnit třetím osobám diskrétní informace zachovat mlčenlivost ve věci informací, na které se vztahuje zákonem uložená povinnost mlčenlivosti (např. osobní údaje, utajované skutečnosti), obchodní tajemství zhotovitele či případně jiný údaj chráněný dle zvláštních právních předpisů s odůvodněním takovéhoto zařazení, a to písemně před podpisem této smlouvy. Zhotovitel bere na vědomí, že tento postup nelze uplatnit ve vztahu k výši skutečně uhrazené ceny za plnění této Smlouvy a k seznamu poddodavatelů Zhotovitele a dále u informací, jejichž sdělení se vyžaduje ze zákona.
6. Registraci této smlouvy dle ustanovení § 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv provede na základě dohody smluvních stran objednatel, a to tak, aby potvrzení o provedení registrace smlouvy bylo zasláno oběma smluvním stranám.

XI. Platnost a účinnost smlouvy

1. Smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti registrací dle ustanovení článku X odst. 6 této smlouvy.
2. Smluvní strany prohlašují, že došlo ke shodě na obsahu této smlouvy a na důkaz toho připojují svůj podpis, kterým současně osvědčují, že jsou oprávněni tuto smlouvu podepsat.

V ..... dne	V Praze dne 19.05.2020
.....	.....
za objednatele Ing. Gabriela Mechelová – kvestorka	za auditora [redacted]-jednatel