

INTER - CONSULT, spol. s r.o.
účetnictví, daň, audit
Týnská 1053/21
Praha 1 - 110 00
DIČ: CZ63674432
mobil: +420 777 18 31 31
www.interconsult.cz



evropský
sociální
fond v ČR



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



EVROPSKÁ UNIE
EVROPSKÝ FOND PRO REGIONÁLNÍ ROZVOJ
INVESTICE DO VAŠÍ BUDOUCNOSTI



SMLOUVA O OVĚŘENÍ PROJEKTŮ - 2013/0110

uzavřená podle § 591 a násl. zákona č. 513/1991 Sb., Obchodního zákoníku a ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech mezi smluvními stranami:

Smluvní strany

Objednatel: Univerzita Jana Evangelisty Purkyně v Ústí nad Labem
Sídlo: Pasteurova 1, 400 96 Ústí nad Labem
IČ: 44555601
DIČ: CZ44555601
Jednající: prof. RNDr. René Wokoun, CSc. - rektor

AUDITOR (zhotovitel): Inter-Consult, spol. s r.o.
sídlo: Týnská 1053/21, 110 00 Praha 1
bankovní spojení: 250853508 / 0300
IČ: 63674432
DIČ: CZ 63674432
plátce DPH: ano
jednající: Ing. Jana Maixnerová, jednatel

1. Předmět smlouvy

Předmětem veřejné zakázky je externí audit projektového účetnictví autorizovaným a vyškoleným auditorem či auditorskou společností, kteří jsou zapsáni v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR podle zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech. Zpráva auditora bude obsahovat výrok auditora dle zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech, v platném znění, a musí obsahovat náležitosti podle § 14 tohoto zákona, kde jsou uvedeny i povinné náležitosti obsahu auditorské zprávy. Zároveň budou audity projektů a auditorské zprávy respektovat podmínky uvedené v **Příručce pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost** (dále jen OP VK) a dále pak podmínky příručky uvedené v **Příručce pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Výzkum a vývoj pro inovace** (dále jen OP VaVpI) včetně všech jejich příloh.

Ing. Vít Šumpela
kvestor

1.1. Kontrola vedení účetnictví projektu:

- a) ověření samostatného vedení účetnictví k projektu,
- b) ověření vedení účetnictví k projektu partnera příjemce (pokud existuje),
- c) ověření založení samostatného bankovního účtu pro účely realizace projektu (smlouva s bankou),
- d) ověření příjmů samostatného bankovního účtu, týkající se grantových plateb poskytovaných z veřejných zdrojů a plateb ze zdrojů příjemce dotace na spolufinancování projektu a na pokrytí jeho případných vícenákladů (např. DPH, bankovní poplatky),
- e) porovnání veškerých výdajů uskutečněných v účetnictví k projektu s položkami uvedenými v průběžné/závěrečné zprávě projektu.

1.2. Kontrola vyúčtování projektů:

- a) platnost předložených účetních dokladů,
- b) ověření oprávněnosti účetních dokladů (soulad s oprávněnými náklady grantového podprojektu/fondu),
- c) posouzení ekonomické a nákladové efektivity,
- d) kontrola využití poskytnutých zálohových plateb,
- e) dodržení struktury a výše rozpočtových nákladů projektu,
- f) dodržení smluvní výše poskytnutého grantu a smluvního podílu spolufinancování

1.3. Vypracování zprávy o ověření projektu

Tato zpráva bude vypracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, zejména co se obsahu a formy týče, a rovněž i dle příslušných Auditorických směrnic Komory auditorů ČR, případně i mezinárodních auditních standardů.

Zpráva vypracovaná externím auditorem pro projekt OPVaVpl musí poskytnout ujištění a informaci alespoň o následujících skutečnostech:

o správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období, o tom, že všechny vykázané výdaje jsou způsobilé v souladu s Rozhodnutím a dalšími pokyny ŘO OP VaVpl (zejm. Příručkou pro příjemce), že všechny způsobilé výdaje vykázané za auditované období byly skutečně uhrazeny, zhodnocení správnosti postupu při zadávání veřejných zakázek, ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektu, osvědčení skutečných a plánovaných výdajů projektu dle struktury odsouhlaseného rozpočtu, zjištění nesrovnalosti a vyčíslení nezpůsobilých výdajů včetně zdůvodnění, další důležité skutečnosti zjištěné při auditorském šetření.

Zpráva vypracovaná externím auditorem musí být dále jasná, srozumitelná a dostatečně obsáhlá tak, aby (i) bylo zřejmé, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech a podle jakých kritérií operace hodnotil, včetně výsledků hodnocení, a aby (ii) bylo možné na základě informací uvedených ve zprávě dospět ke stejným závěrům. Výsledky interního auditu a externího auditu projektu budou předány objednatelům ŘO a Pověřenému subjektu AO.

1.4. Vypracování dopisu vedení účetní jednotky

Dopis pro potřebu účetní jednotky bude obsahovat nejdůležitější poznatky o případných nedostatcích v účetní evidenci, nebo o nedostatcích v informačním systému a v ostatních oblastech chodu účetní jednotky. Obě smluvní strany přitom berou na vědomí, že tento dopis je určen výhradně pro vedení objednavatele, či majitelům ověřovaného subjektu a není určen třetím stranám.

1.5. Zpracování ověření o projektu v časovém harmonogramu odsouhlaseném s objednavatelem

2. Termín plnění

- 2.1. Zhotovitel vykoná ověření projektu v termínu dle dohody v souladu s termíny ukončení projektu, které jsou uvedeny v příloze č. 2 této smlouvy, avšak nejdříve deset kalendářních dnů po předání vyúčtování projektu (průběžného, závěrečného).

- 2.2. Ověření projektu musí být dokončeno nejpozději 30 kalendářních dnů před podáním průběžné příp. závěrečné monitorovací zprávy a průběžné příp. závěrečné žádosti o platbu poskytovateli podpory.
- 2.3. Termín plnění průběžného a závěrečného auditu projektu OP VaVpl:

průběžný audit č. 1 za rok 2012 a 2013 přípravnou fází projektu

- předpokládaný termín plnění: únor 2014

závěrečný audit č. 2

- předpokládaný termín plnění: do 21. února 2015

- 2.4. Objednavatel převezme výsledky činnosti zhotovitele ve sjednaném rozsahu, sjednaným způsobem a ve sjednaném termínu.
- 2.5. O předání a převzetí výsledku činnosti zhotovitele bude sepsán předávací protokol, případně bude objednavatelem převzetí potvrzeno jiným vhodným způsobem.
- 2.6. Předmět smlouvy se považuje za splněný dnem převzetí zprávy auditora objednavatelem.

3. Finanční podmínky

- 3.1. Zhotoviteli náleží odměna na základě výkonu sjednané činnosti a po splnění povinnosti provést sjednané ověření a vydat stanovisko zhotovitele. Nárok na její úhradu mu vzniká při splnění podmínek této smlouvy. Výše finanční odměny je vymezena v příloze č. 2 Přehled auditovaných projektů UJEP, která je nedílnou součástí této smlouvy.
- 3.2. Cena je stanovena smluvně na základě výběrového řízení s názvem „**Audit projektů OP VK a OP VaVpl na UJEP – 2013/0049**“
- 3.3. Celková cena a cena za jednotlivé dílčí audity je uvedena v příloze č. 2, která je nedílnou součástí této smlouvy.
- 3.4. Odměna je propočtena s přihlédnutím k časovému rozsahu práce, její odborné úrovni a odpovědnosti a je cenou konečnou a nepřekročitelnou v jednotlivých položkách i v celku.
- 3.5. Při splnění oboustranně sjednaných podmínek (zejména předložení všech nezbytných podkladů řádně, včas a v potřebné kvalitě objednavatelem) zahrnuje výše odměny, sjednanou v předchozím odstavci tohoto článku, konečnou platbu, která se vztahuje na všechny práce a výkony, které zhotovitel musí provést, aby mohl odpovědně vydat výrok auditora. Tato odměna obsahuje rovněž veškeré běžné náklady zhotovitele.
- 3.6. Pokud objednavatel neposkytne požadované informace a příslušné podklady (v souladu s odsouhlaseným plánem činnosti) a v důsledku čehož dojde k výraznému prodloužení auditorských služeb, může být zvýšena úhrada zhotoviteli. Důvod a předpokládaný rozsah zvýšení objemu práce zhotovitele, zvýšení odměny a změnu termínu provedení a předání výsledku ověření z těchto důvodů, předloží zhotovitel objednavateli ke schválení bez odkladu po zjištění potřeby těchto úprav.

4. Fakturace

- 4.1. Vyúčtování (fakturu za dílčí plnění) má zhotovitel právo předložit objednavateli v den předání zprávy o ověření jednotlivého projektu s uvedením názvu a reg. čísla projektu, který byl ověřován ve výši za jednotlivý audit uvedené v příloze č. 2 této smlouvy.
- 4.2. Tyto faktury jsou splatné vždy ke dni splatnosti, uvedeném na faktuře předkládané zhotovitelem objednavateli. Lhůta splatnosti nesmí být kratší než patnáct kalendářních dnů ode dne doručení příslušného dokladu objednavateli. Dnem uhrazení se míní den odepsání příslušné částky z účtu objednavatele.
- 4.3. Smluvní strany sjednávají, že zhotovitel má právo, v případě pozdní úhrady faktury, účtovat objednavateli úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý den prodlení.
- 4.4. Veškeré sjednané a účtované platby budou prováděny formou převodu na účet zhotovitele, který bude uveden na vystavené faktuře, nedojde-li k jiné dohodě smluvních stran.

5. Povinnosti zhotovitele a objednatele

Zhotovitel je zejména povinen:

- 5.1. Provést ověření projektu nestranným způsobem a zjištěný stav popsat ve zprávě o ověření projektu, případně v dopisu auditora.
- 5.2. Provést ověření projektu v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a v souladu s auditorskými směrnici, vydanými Komorou auditorů České republiky a v souladu s požadavky poskytovatele dotace OP VK (Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy) uvedené zejména v **Příručce pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost** a dále pak podmínky příručky uvedené v **Příručce pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Výzkum a vývoj pro inovace** včetně všech jejich příloh. Ověření projektu bude provedeno způsobem potřebným pro splnění úlohy zhotovitele a bude zahrnovat prověření účetních operací, prověření existence, vlastnictví a ocenění majetku a závazků, a to v rozsahu, který zhotovitel považuje za nutný. Je povinen seznámit se s účetním systémem a na tomto základě vyhodnotit jeho adekvátnost a posoudit, zda účetnictví bylo vedeno předepsaným způsobem a zda vyúčtování odpovídá předloženému rozpočtu.
- 5.3. Prověřit takové podklady, které uzná za dostačující k tomu, aby mohl učinit příslušné závěry. Povaha a rozsah ověření dokladů se bude lišit v závislosti na posouzení zhotovitelem.
- 5.4. Provést ověření projektu s vynaložením veškeré odborné péče. Následně v dopise auditora uvést zjištěné závažné nedostatky a problémy s odkazem na příslušné předpisy, které byly porušeny, případně uvést konkrétní návrhy na jejich odstranění.

Objednatel je zejména povinen:

- 5.5. Poskytnout zhotoviteli součinnost, nutnou k provedení ověření projektu, zejména pak předávat včas podklady, informace a úkony vyžádané zhotovitelem, včetně písemných stanovisek ke zjištěným nedostatkům uvedeným v předaném dopise auditora. Objednatel odpovídá za správnost, pravdivost, průkaznost a úplnost všech jím poskytovaných informací a podkladů.
- 5.6. Zdržet se jakýchkoli úkonů, které by ztěžovaly nebo znemožňovaly zhotoviteli řádný výkon sjednané činnosti.
- 5.7. Umožnit zhotoviteli výkon sjednané činnosti v jeho sídle a poskytnout mu za tímto účelem po celou dobu provádění sjednané činnosti příslušné prostory.
- 5.8. Zajistit vedení účetnictví a nést odpovědnost za úplné, průkazné a správné účetnictví, v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příslušnými předpisy v pozdějším znění.
- 5.9. Nést odpovědnost za sestavení vyúčtování projektu v souladu s českými právními předpisy.
- 5.10. Poskytnout zhotoviteli vyúčtování projektu, opatřené datem vyhotovení, podpisem statutárního orgánu a podpisy odpovědných osob ve lhůtě předem se zhotovitelem dohodnuté.
- 5.11. Jmenovat kontaktní osobu - svého zástupce, se kterou budou řešeny technické a organizační problémy při provádění ověření projektu.
- 5.12. Vyžádat si souhlas zhotovitele s použitím firmy, značky zhotovitele nebo zprávy auditora či jiného stanoviska, které bylo zhotovitelem vydáno v souvislosti s ověřením například při své prezentaci (formou reklamy apod.) nebo při zveřejnění svých výsledků hospodářem.

6. Odpovědnost a práva zhotovitele

- 6.1. Pokud jde o náhradu škody, platí ustanovení zákona č. 513/1991 Sb., Obchodního zákoníku. Objednatel nemá nárok na náhradu škody, pokud nesplnění povinnosti zhotovitele bylo způsobeno jednáním či nečinností objednavatele nebo nedostatkem součinnosti, ke které byl objednavatel povinen.
- 6.2. Smluvní strany sjednávají, že objednatel má právo, v případě prodlení zhotovitele při výkonu činnosti a předání výsledné zprávy o ověření projektů dle této smlouvy, požadovat po zhotoviteli minimálně sankci požadovanou poskytovatelem dotačních prostředků z důvodu prodlení předložením průběžné a závěrečné monitorovací zprávy, či jiné vyvolané vícenásobné objednávky s tím spjaté.
- 6.3. Zhotovitel se zavazuje udržovat veškeré informace, zjištěné při plnění této smlouvy, v tajnosti a nezveřejňovat je ve vztahu k třetím osobám. Dále se zavazuje, že bude šířit dobré jméno objednavatele a bude usilovat o jeho prospěch. Zprostit zhotovitele povinnosti zachovávat mlčenlivost může pouze statutární orgán objednavatele nebo Komora auditorů České republiky.

- 6.4. S výjimkou „Zprávy auditora o ověření projektu“ jsou veškeré ostatní zprávy a informace, související s provedením díla, určeny pro výhradní potřebu objednavatele. Zhotovitel nenesé žádnou odpovědnost za využití těchto zpráv či informací třetí stranou, pokud tyto budou poskytnuty se souhlasem objednavatele.
- 6.5. Zhotovitel umožní všem subjektům oprávněným k výkonu kontroly projektů, z jehož prostředků je dodávka hrazena, provést kontrolu dokladů souvisejících s plněním zakázky, a to po dobu danou právními předpisy ČR k jejich archivaci (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

7. Ostatní ujednání

- 7.1. Smluvní závazky, které vyplývají z této smlouvy, končí provedením veškerých prací zhotovitelem tak, jak jsou uvedeny v článku II. této smlouvy. Ukončení smluvních závazků nemá vliv na právní odpovědnost smluvních stran za škody způsobené druhé straně během výkonu auditorských služeb podle této smlouvy.
- 7.2. Objednavatel může tuto smlouvu vypovědět kdykoliv písemně. Výpovědní lhůta činí 30 kalendářních dní a počne běžet dnem doručení výpovědi zhotoviteli.
- 7.3. Zhotovitel je oprávněn ukončit vykonávání smluvních povinností, jestliže nastanou takové okolnosti, které mohou dle jeho názoru přímo nebo nepřímo ovlivňovat jeho auditorský výkon, a to písemně s výpovědní lhůtou 15 dnů, která počne běžet ode dne doručení výpovědi objednavateli. Zhotovitel má nárok na dílčí úhradu úplaty v závislosti na objemu do té doby již vykonané práce.
- 7.4. Tato smlouva může zaniknout také dohodou smluvních stran ke sjednanému termínu nebo odstoupením od smlouvy v zákonem nebo této smlouvě stanovených případech.
- 7.5. Dodatky k této smlouvě musí mít písemnou formu, jinak jsou neplatné.
- 7.6. Tato smlouva je sepsána ve 4 vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží po 2 vyhotovení.
- 7.7. Účastníci této smlouvy po jejím přečtení prohlašují, že souhlasí s jejím obsahem, že tato byla sepsána na základě pravdivých údajů, jejich pravé a svobodné vůle a nebyla ujednána v tísní ani za jinak jednostranně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho připojují své podpisy.

INTER - CONSULT, spol. s r.o.	
účetnictví, daně, audit	
Týnská 1053/21	DIČ: CZ63674432
Praha 1, 110 00	mobil: +420 777 18 31 31
www.interconsult.cz	

2. 01. 2014

V Ústí nad Labem dne.....

V Praze..dne 09. 12. 2013

Prof. RNDr. René Wokoun, CSc.
rektor

za objednavatele

Ing. Jana Maixnerová
jednatel

za zhotovitele

Přehled auditovaných projektů UJEP

číslo projektu	název projektu	Počet partnerů s finančním příspěvkem	Doba realizace	rozpočet projektu	Maximální limit nabídky vč. DPH	Nabídková cena bez DPH	Nabídková cena včetně DPH
CZ.1.05/3.2.00/12.0229	VIZ: Vědecké informační zdroje pro výzkum a vývoj	0	11/2012 - 12/2014	36 989 509,00 Kč	96 000,00 Kč	20 000,00 Kč	24 200,00 Kč
CZ.1.07/2.2.00/28.0285	"CORONA CULTURAE" Inovace uměnovědných oborů různých součástí UJEP	0	2/2012 - 1/2015	11 825 245,60 Kč	80 000,00 Kč	18 000,00 Kč	21 780,00 Kč
CZ.1.07/2.2.00/28.0290	InRegion - Inovace výuky studijních oborů geografie a regionálního rozvoje s ohledem na potřeby trhu práce	1	1/2012 - 12/2014	11 791 543,88 Kč	65 000,00 Kč	18 000,00 Kč	21 780,00 Kč
CZ.1.07/2.2.00/28.0205	ENVIMOD Modernizace výuky technických a přírodovědných oborů na UJEP se zaměřením na problematiku ochrany životního prostředí	4	1/2012 - 11/2014	73 455 703,30 Kč	735 000,00 Kč	73 500,00 Kč	88 935,00 Kč
CZ.1.07/2.2.00/29.0023	Univerzitní centrum podpory pro studenty se specifickými vzdělávacími potřebami	0	6/2012 - 4/2015	31 957 803,51 Kč	320 000,00 Kč	32 000,00 Kč	38 720,00 Kč
CZ.1.07/2.2.00/28.0296	MEVAPOX Mezioborové vazby a podpora praxe v přírodovědných a technických studijních programech UJEP	1	4/2013 - 06/2015	20 731 935,90 Kč	207 000,00 Kč	19 000,00 Kč	22 990,00 Kč
CZ.1.07.2.3.00/35.0044	Otevřená univerzita, otevřená věda	0	7/2012 - 6/2014	24 683 707,00 Kč	100 000,00 Kč	20 000,00 Kč	24 200,00 Kč
CZ.1.07/2.4.00/16.0013	Full cost UJEP	0	06/2014	7 749 623,69 Kč	50 000,00 Kč	15 000,00 Kč	18 150,00 Kč
CZ.1.07/2.4.00/31.0074	NEFLT Síť' vzdělávatelů učitelů cizích jazyků	3	3/2012 - 2/2014	32 800 895,83 Kč	80 000,00 Kč	30 000,00 Kč	36 300,00 Kč

Max. včetně DPH

Nabídková cena celkem	1 733 000,00 Kč	245 500,00 Kč	297 055,00 Kč
------------------------------	------------------------	----------------------	----------------------

V Praze dne 9. 12. 2013

Ing. Jana Maixnerová, jednatel

Inter-Consult, spol. s r.o.

INTER - CONSULT, spol. s r.o.
 účetnictví, daně, audit
 Týnská 1053/21
 Praha 1, 110 00 mobil: +420 777 18 31 31
 www.interconsult.cz