

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

SMLOUVA O OVĚŘENÍ PROJEKTŮ

uzavřená podle § 2652 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., Občanského 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): MIRÓ Audit Services s.r.o.

sídlo: Podvinný Mlýn 2178/6, 190 00 PRAHA
bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s., 2969497339/0800
IČ: 24291447
DIČ: CZ24291447
plátce DPH: ano
jednající: Ing. Dana Šedivá Krejčí, MBA

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. 93/2009 Sb., o auditorech. Zpráva auditora bude obsahovat výrok auditora dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, a musí obsahovat náležitosti podle § 20 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) včetně všech jejích příloh a dále pak podmínky příručky uvedené v **Příručce pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Výzkum a vývoj pro inovace** (dále jen OP VaVpl) včetně všech jejích příloh.

1.1. Kontrola vedení účetnictví projektu:

- ověření samostatného vedení účetnictví k projektu,
- ověření vedení účetnictví k projektu partnera příjemce (pokud existuje),
- ověření založení samostatného bankovního účtu pro účely realizace projektu (smlouva s bankou),
- 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),
- porovnání veškerých výdajů uskutečněných v účetnictví k projektu s položkami uvedenými v průběžné/závěrečné zprávě projektu.

1.2. Kontrola vyúčtování projektů:

- platnost předložených účetních dokladů,
- ověření oprávněnosti účetních dokladů (soulad s oprávněnými náklady grantového podprojektu/fondy),
- posouzení ekonomické a nákladové efektivnosti,
- kontrola využití poskytnutých zálohových plateb,
- dodržení struktury a výše rozpočtových nákladů projektu,
- 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 Auditorských směrnic Komory auditorů ČR, případně i mezinárodních auditních standardů.

1.4. Vypracování dopisu vedení účetní jednotky pro OP VaVpl

Dopis pro potřebu účetní jednotky bude obsahovat nejdůležitější poznatky o případných nedostacích v účetní evidenci, nebo o nedostacích 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.

Zpráva vypracovaná externím auditorem pro projekt OP VaVpl 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 objednavatelem ŘO a Pověřenému subjektu AO.

2. Termín plnění

- 2.1. Zhotovitel vykoná ověření projektu v termínu dle dohody v souladu s termíny ukončení projektu, které jsou uvedeny v bodu 2.3. této smlouvy, avšak nejdříve deset kalendářních dnů po předání vyúčtování projektu (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 závěrečných auditů projektů:

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

název projektu	Termín předání auditorské zprávy
Cesta k inkluzi: od segregace k pozitivní diverzitě ve školství	20. 8. 2015
Dotyková zařízení ve výuce	20. 8. 2015
Partnerstvím ke zkvalitnění přípravy lidských zdrojů pro přírodovědné a technické vzdělávání	20. 7. 2015
Zkvalitnění vzdělávání a rozšíření výzkumu na FVTM (EDIMARE)	20. 5. 2015

- 2.4. Objednatel 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 bodu 3.3. této smlouvy. Přehled auditovaných projektů UJEP je přílohou č. 1 této smlouvy.
- 3.2. Cena je stanovena smluvně na základě výběrového řízení s názvem **Audit projektů OP VK a VaVpl – 2014/0199**
- 3.3. Celková cena a cena za jednotlivé dílčí audity činí:

Nabídková cena (Kč)	Nabídková cena bez DPH	DPH	Nabídková cena včetně DPH
Nabídková cena za projekt Cesta k inkluzi: od segregace k pozitivní diverzitě ve školství/CZ.1.07/1.2.00/47.0008	10 200,- Kč	2 142,- Kč	12 342,- Kč
Nabídková cena za projekt Dotyková zařízení ve výuce/CZ.1.07/1.3.00/51.0017	21 300,- Kč	4 473,- Kč	25 773,- Kč
Nabídková cena za projekt Partnerstvím ke zkvalitnění přípravy lidských zdrojů pro přírodovědné a technické vzdělávání CZ.1.07/2.3.00/45.0034	13 000,- Kč	2 730,- Kč	15 730,- Kč
Nabídková cena za projekt Zkvalitnění vzdělávání a rozšíření výzkumu na FVTM (EDIMARE) CZ.1.05/4.1.00/11.0260	10 800,- Kč	2 268,- Kč	13 068,- Kč
Nabídková cena celkem	55 300,- Kč	11 613,- Kč	66 913,- Kč

- 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 a OP VaVpl (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.

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- 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. 89/2012 Sb., Občanského zákoníku. Objednatel nemá nárok na náhradu škody, pokud nesplnění povinností 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 vícenáklady objednatele 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 povinností 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 nenese 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. Vyloučení ustanovení nového občanského zákoníku

Smluvní strany se podpisem této smlouvy dohodly, že vylučují aplikaci ustanovení § 557 a § 1805, zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.

8. Ostatní ujednání

- 8.1. Smluvní závazky, které vyplývají z této smlouvy, končí provedením veškerých prací zhotovitelem tak, jak jsou uvedeny v článku 2. této smlouvy. Ukončení smluvních závazků nemá vliv na právní odpovědnost smluvních stran za škody způsobené druhé straně během výkonu auditorských služeb podle této smlouvy.
- 8.2. Objednavatel může tuto smlouvu vypovědět kdykoliv písemně. Výpovědní lhůta činí 30 kalendářních dní a počne běžet dnem doručení výpovědi zhotoviteli.
- 8.3. 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.
- 8.4. Tato smlouva může zaniknout také dohodou smluvních stran ke sjednanému termínu nebo odstoupením od smlouvy v zákoně nebo této smlouvě stanovených případech.
- 8.5. Dodatky k této smlouvě musí mít písemnou formu, jinak jsou neplatné.
- 8.6. Tato smlouva je sepsána ve 4 vyhotoveních, z nichž každá ze smluvních stran obdrží po 2 vyhotovení.
- 8.7. 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.

V Ústí nad Labem dne 10-03-2015

V Praze dne 2. 3. 2015

MIRÓ Audit Services s.r.o.
Podvinný Mlýn 2178/6
Praha 9 - PSČ 190 00
IČ: 242 91 447

za objednavatele

[Signature]

za zhotovitele

[Signature]

UNIVERZITA J. E. PURKYNĚ V ÚSTÍ NAD LABEM

1 Univerzita J. E. Purkyně
v Ústí nad Labem
400 96 Ústí nad Labem, Pasteurova 1

Přehled auditovaných projektů

název projektu	soutěž	řešitel	Počet partnerů s finančním příspěvkem	Doba realizace	rozpočet projektu	Maximální limit nabídky bez DPH	Přesný konec realizace projektu	Termín předání auditorské zprávy
Cesta k inkluzi: od segregace k pozitivní diverzitě ve školství	PF	Zlíchner Ladislav, Mgr.	0	10/2014 - 7/2015	16 075 541,55 Kč	66 115,00 Kč	31.7.2015	20.8.2015
Dotyková zařízení ve výuce	PIF+PF	Švec Martin, RNDr., Ph.D.	44	10/2014 - 7/2015	43 376 573,02 Kč	165 289,00 Kč	31.7.2015	20.8.2015
Partnerským ke zkvalitnění přípravy lidských zdrojů pro přírodovědné a technické vzdělávání	UJEP	Chvátilová Alena, RNDr., Ph.D.	0	3/2014 - 6/2015	22 196 832,34 Kč	82 644,00 Kč	30.6.2015	20.7.2015
Zkvalitnění vzdělávání a rozšíření výzkumu na FVTM (EDIMARE)	FVTM	Honzátko Radek, Ing., Ph.D.	0	1/2014 - 4/2015	20 551 323,00 Kč	77 355,00 Kč	30.4.2015	20.5.2015

Nabídková cena jednotlivých projektů

název projektu	soutěž	řešitel	Počet partnerů s finančním příspěvkem	Doba realizace	rozpočet projektu	Maximální limit nabídky bez DPH	Přesný konec realizace projektu	Termín předání auditorské zprávy
Cesta k inkluzi: od segregace k pozitivní diverzitě ve školství	PF	Zlíchner Ladislav, Mgr.	0	10/2014 - 7/2015	16 075 541,55 Kč	10 200,00 Kč	31.7.2015	20.8.2015
Dotyková zařízení ve výuce	PIF+PF	Švec Martin, RNDr., Ph.D.	44	10/2014 - 7/2015	43 376 573,02 Kč	21 300,00 Kč	31.7.2015	20.8.2015
Partnerským ke zkvalitnění přípravy lidských zdrojů pro přírodovědné a technické vzdělávání	UJEP	Chvátilová Alena, RNDr., Ph.D.	0	3/2014 - 6/2015	22 196 832,34 Kč	13 000,00 Kč	30.6.2015	20.7.2015
Zkvalitnění vzdělávání a rozšíření výzkumu na FVTM (EDIMARE)	FVTM	Honzátko Radek, Ing., Ph.D.	0	1/2014 - 4/2015	20 551 323,00 Kč	10 800,00 Kč	30.4.2015	20.5.2015

55 300,00 Kč

MIRÓ Audit Services s.r.o.
Podvinný Mlýn 2178/6
Praha 9 - PSČ 190 00

22 42 91 447