

## Smlouva o provedení externích auditů projektů

Smluvní strany:

**Univerzita Hradec Králové**  
**Rokitanského 62**  
**500 03 Hradec Králové**  
IČ : 62690094  
DIČ: CZ62690094

Zastoupená: prof. Josefem Hynkem, MBA, Ph.D.

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s.

č.ú.: 2733582/0800

Telefon: +420 49 333 2509

E-mail : josef.hynek@uhk.cz

bez povinnosti zápisu do obchodního rejstříku

kontaktní osoba: Mgr. Ivana Hudcová

tel: +420 734 420 630 *email: ivana.hudcova@uhk.cz*

na straně jedné jako **Objednatel**

a

**INTEREXPERT neziskový sektor s.r.o.**

zapsaný v seznamu auditorických společností vedeném Komorou auditorů České republiky pod č. osvědčení č. 511

se sídlem Mikulandská 123/2 Praha 1, 110 00

IČ: 247 64 329 DIČ:CZ24764329

zastoupený Ing. Karolina Neuvirtová

bankovní spojení: ČSOB

číslo účtu: 0239763659/0300

kontaktní osoba: Irina Vařilová

tel: +420 224 933 658 *e-mail: secretary@interexpert.cz*

na straně druhé jako **Auditor**

uzavřeli dnešního dne ve smyslu ustanovení § 591 a následujících obchodního zákoníku smlouvu o dílo následujícího obsahu

### Preambule

Poskytnutí služeb – provedení auditů, které jsou předmětem této smlouvy, je financováno z rozpočtů projektů v rámci Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost /dále jen „OP VK“ a to pro projekty:

Registrační číslo projektu

Název projektu



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



Univerzita  
Hradec  
Králové

CZ.1.07/2.2.00/28.0105	Inovace a internacionalizace profesní přípravy pedagogů ve 21. století
CZ.1.07/2.2.00/28.0106	Modernizace a inovace studijních oborů Filozofické fakulty Univerzity Hradec Králové
CZ.1.07/2.2.00/28.0118	Inovace studijních oborů zajišťovaných katedrami PŘF UHK
CZ.1.07/2.2.00/28.0127	Inovace studijních programů sociální politika a sociální práce na UHK s ohledem na potřeby trhu práce
CZ.1.07/2.2.00/29.0004	Zkvalitnění a rozšíření možnosti studia na Univerzitě Hradec Králové pro studenty se specifickými vzdělávacími potřebami
CZ.1.07/2.3.00/20.0209	Rozvoj a podpora multidisciplinárního vědecko výzkumného týmu pro studium současné rodiny na UHK
CZ.1.07/2.4.00/16.0008	Full Cost UHK
CZ.1.07/2.2.00/28.0036	Inovace studijních oborů na PdF UHK
CZ.1.07/2.2.00/28.0104	Interdisciplinární, informaticko-kognitivní, lingvistický a modulární rozvoj studia
CZ.1.07/2.4.00/31.0027	Síť spolupráce při výzkumu mimoevropských oblastí
CZ.1.07/2.2.00/28.0327	Inovace a podpora doktorského studijního programu
CZ.1.07/2.2.00/28.0131	Inovace studijního oboru Transkulturní komunikace a realizace výuky v anglickém jazyce

### I. Předmět smlouvy

1. Tato smlouva tvoří právně závazný základ k provedení auditů u výše uvedených projektů, včetně vypracování a dodání auditorских zpráv v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon“).
2. Struktura auditorских zpráv dodaných auditorem bude vycházet ze struktury zprávy auditora obsažené v § 20 Zákona. Zpráva auditora bude obsahovat úvod, rozsah provedeného povinného auditu, výrok auditora a popis všech skutečností, které nejsou obsaženy ve výroku.
3. U každého z auditovaných projektů auditor ověří a formou auditorской zprávy zdokumentuje, zda projektová účetní evidence (příjmy a výdaje) je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů, zda evidované způsobilé výdaje, které vznikly v souvislosti s projektem, byly vynaloženy v souladu s ustanovením Příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK, platnými právními akty a předpisy a metodickými pokyny Řídícího orgánu OP VK.
4. V souladu s §18 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, je požadavek na provedení ověření projektového účetnictví splněn provedením ověření podle požadavků standardu ISAE 3000 *Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací*. Požadavky na obsah zprávy jsou tímto standardem jasně formulovány.
5. Minimální obsah zprávy z externího auditu projektů je uveden v příslušné verzi Příručky pro příjemce, kterým se projekt řídí, a musí poskytnout ujištění a informaci například o následujících skutečnostech:



- o správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů vykázaných za auditované období, vzorek pro ověřování bude vybrán auditorem v souladu s relevantními standardy. (Správností zaúčtování se rozumí zaúčtování výdajů v souladu s právními normami ČR; úplností zaúčtování se rozumí oddělené zaúčtování všech způsobilých výdajů a zároveň pouze výdajů souvisejících s projektem.)
  - O tom, že vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období, tj. do předložení závěrečné monitorovací zprávy, uhrazeny v souladu s podmínkami stanovenými Příručkou pro příjemce finanční podpory OP VK, vzorek pro ověřování je vybrán auditorem v souladu s relevantními standardy.
  - O tom, že vybraný vzorek veřejných zakázek byl zadán v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, tak i v souladu s postupy stanovenými v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP VK (kap. 7), vždy dle relevantního předpisu, kterým je příjemce povinen se řídit.
  - zhodnocení postupu při zadávání veřejných zakázek,
  - ověření souladu výdajů s platným rozpočtem projektu,
  - další skutečnosti zjištěné při auditorském šetření.
6. Audit projektového účetnictví se týká jak projektového účetnictví příjemce, tak projektového účetnictví jeho partnerů. Při auditu je proveden audit projektového účetnictví všech subjektů zapojených do realizace projektu najednou
7. Z auditorské zprávy musí být zřejmé, co auditor ověřoval, na jakých datech, za jaké období, podle jakých kritérií operace hodnotil a výsledek hodnocení.
8. Auditorské zprávy budou vyhotovovány na základě dílčích objednávek jednotlivých projektů, na kterých bude uvedeno místo plnění a osoby oprávněné k převzetí vyhotovených zpráv.

## II.

### Doba a místo plnění

1. Audity budou provedeny tak, aby auditorská zpráva byla předložena nejpozději do dvou měsíců od konce realizace projektu u každého z uvedených projektů s tím, že audit se uskuteční až po ukončení realizace projektu (viz. následující tabulka):

Registrační číslo projektu                      Předpokládaný termín ukončení projektu

CZ.1.07/2.2.00/28.0105	30.11.2014
CZ.1.07/2.2.00/28.0106	31.1.2015
CZ.1.07/2.2.00/28.0118	31.12.2014
CZ.1.07/2.2.00/28.0127	30.11.2014
CZ.1.07/2.2.00/29.0004	28.2.2015
CZ.1.07/2.3.00/20.0209	31.5.2015
CZ.1.07/2.4.00/16.0008	30.9.2014



CZ.1.07/2.2.00/28.0036	31.1.2015
CZ.1.07/2.2.00/28.0104	31.3.2015
CZ.1.07/2.4.00/31.0027	31.1.2014
CZ.1.07/2.2.00/28.0327	31.12.2014
CZ.1.07/2.2.00/28.0131	31.12.2014

V případě změny termínu ukončení některého z projektů bude auditor informován o změně termínu provedení auditu do 15 dnů ode dne schválení podstatné změny projektu.

2. Výstupem z plnění zakázky budou auditorské zprávy zpracované dle požadavků čl. I této smlouvy. Auditorské zprávy k auditům jednotlivých projektů musí být dodány kontaktní osobě objednatele. O tomto dodání bude proveden zápis o předání a převzetí.
3. Místem provádění auditů je sídlo řešitelských týmů projektů.

### III.

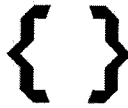
#### Cena a platební podmínky

1. Cena za provedené audity dle článku I. této smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran dle zákona č. 526/1990 Sb., o cenách, ve znění pozdějších předpisů, a činí v maximální výši:

Projekt	Kč bez DPH	Kč včetně DPH
CZ.1.07/2.2.00/28.0105	44.000,00	44.000,00
CZ.1.07/2.2.00/28.0106	45.000,00	45.000,00
CZ.1.07/2.2.00/28.0118	58.000,00	58.000,00
CZ.1.07/2.2.00/28.0127	45.000,00	45.000,00
CZ.1.07/2.2.00/29.0004	45.000,00	45.000,00
CZ.1.07/2.3.00/20.0209	45.000,00	45.000,00
CZ.1.07/2.4.00/16.0008	22.003,01	22.003,01
CZ.1.07/2.2.00/28.0036	45.000,00	45.000,00
CZ.1.07/2.2.00/28.0104	35.872,75	35.872,75
CZ.1.07/2.4.00/31.0027	45.000,00	45.000,00
CZ.1.07/2.2.00/28.0327	35.000,00	35.000,00
CZ.1.07/2.2.00/28.0131	35.000,00	35.000,00

Celková předpokládaná cena za předmět zakázky: 464 875,76 Kč. Společnost není plátcem DPH.

2. Takto stanovená cena je cenou celkovou a zahrnuje veškeré náklady (cestovné, stravné atd.) nezbytné k řádnému a včasnému plnění závazků z této smlouvy a zisk auditora. Změna výše ceny je přípustná pouze v případě změny zákonné sazby DPH. V tom případě bude ke smlouvě vyhotoven dodatek.
3. Objednatel neposkytuje zálohy. Úhrada ceny za provedené audity jednotlivých projektů bude provedena bezhotovostním převodem na účet auditora, a to na základě jednotlivých faktur vystavených do 5 kalendářních dnů po předání auditorských zpráv jednotlivých projektů. Faktury budou předány objednateli společně s auditorskými zprávami.

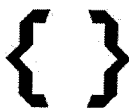


4. Faktury musí mít veškeré náležitosti daňového a účetního dokladu ve smyslu příslušných právních předpisů, zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Doba splatnosti faktur je stanovena na 30 kalendářních dnů ode dne doručení faktury objednateli. Na faktuře musí být uvedeno: Tato služba je hrazena z projektu: název projektu a jeho registrační číslo.
5. Pokud faktury nebudou obsahovat všechny zákony a smlouvou stanovené náležitosti, je objednatel oprávněn je vrátit s tím, že auditor je poté povinen doručit novou fakturu s novým termínem splatnosti. V takovém případě není objednatel v prodlení s úhradou. Platby budou probíhat výhradně v CZK.
6. V případě nedodržení termínu splatnosti faktur vystavených auditorem má tento právo vyúčtovat objednateli a objednatel má povinnost uhradit auditorovi úrok z prodlení se zaplacením řádně vystavené a doručené faktury – daňového dokladu. Výše úroku se řídí platnými právními předpisy (§ 369, 369a Obchodního zákoníku, § 1 nařízení vlády č. 142/1994 Sb.).
7. V případě, že auditor nedodrží termín provedení auditu a předání auditorských zpráv uvedený v čl. II smlouvy, je objednatel oprávněn účtovat auditorovi smluvní pokutu za každý den prodlení ve výši 0,05% z ceny služby (audit) ode dne následujícího od požadovaného termínu plnění jednotlivých projektů uvedeném v čl. II smlouvy včetně až do výše ceny za audit (vč. DPH). Za rozhodné datum se považuje poslední den měsíce následujícího po ukončení daného projektu. Smluvní pokuta je splatná do 21 dnů od jejího vystavení objednatelům.

#### IV.

#### Povinnosti smluvních stran

1. Auditor se zavazuje k řádnému provedení předmětu smlouvy (audit) v souladu se zákonem, platnými právními akty a předpisy, s Příručkou pro příjemce finanční podpory z OP VK, platnými právními akty a předpisy a metodickými pokyny Řídicího orgánu OP VK. Při provádění auditu je povinen postupovat čestně a svědomitě, a s odbornou péčí dodržovat platné právní předpisy.
2. Objednatel se zavazuje umožnit auditorovi přístup k veškerým účetním a jiným dokumentům, které bude potřebovat pro posouzení správnosti a průkaznosti vedení účetnictví, a další dokumentaci související s projekty a na požádání podat potřebná vysvětlení.
3. Auditor se zavazuje neprovádět kopírování nebo rozmnožování poskytnuté dokumentace bez prokazatelného písemného souhlasu objednatele a neprovádět do poskytnuté dokumentace žádné zásahy nebo opravy.
4. Auditorské zprávy zpracuje auditor v českém jazyce a za každý projekt ji dodá ve třech vyhotoveních. Zprávy auditor projedná s oprávněnou osobou pro daný projekt.
5. Zprávy auditor označí prvky publicity projektů dle pokynů objednatele.
6. Přesný termín realizace auditu (harmonogram auditorských prací) a vymezení podkladů nutných k provedení auditu ze strany auditora budou mezi objednatel (kontaktními osobami) a auditorem dohodnuty nejpozději 3 měsíce před skončením realizace každého projektu. K jednání vyzve auditora kontaktní osoba objednatele. Z jednání bude pořízen zápis.
7. Pro provedení auditu zajistí objednatel pro auditora odpovídající prostory.
8. Pokud poskytovatel podpory shledá, že audit doložený auditorem je proveden nekvalitně nebo obsahuje chyby, nemusí poskytovatel podpory výdaje spojené s pořízením tohoto auditu uznat jako způsobilé a může



si vyžádat nové provedení auditu. V takovém případě je auditor povinen nahradit škodu způsobenou porušením povinnosti provést řádně audit.

9. Obě strany mají také nárok na náhradu škody způsobené druhou stranou porušením podmínek této smlouvy nebo obecně závazných předpisů. Omezení výše náhrady škody v jakémkoliv směru se nepřipouští.
10. Auditor prohlašuje, že ke dni podpisu této smlouvy má uzavřenou pojistnou smlouvu, jejímž předmětem je pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou třetí osobě v souvislosti s výkonem činnosti pojištěného s pojistným plněním minimálně 200 tis. Kč. Auditor je povinen být nejméně v tomto rozsahu pojištěn po celou dobu trvání této smlouvy. Kopie pojistné smlouvy je přílohou č. 1 smlouvy.

#### V.

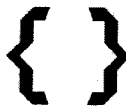
#### Doba platnosti smlouvy

1. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu obou smluvních stran.
2. Objednatel i auditor jsou oprávněni předčasně ukončit smlouvu bez porušení povinností jedné ze stran pouze v případech předvídaných zákonem, kterým se řídí smlouva, a to písemnou výpovědí s dvouměsíční výpovědní lhůtou, přičemž tato počíná běžet prvním dnem měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé straně.
3. Objednatel je oprávněn odstoupit od smlouvy v případě, že auditor je v prodlení s plněním povinností ze smlouvy po dobu delší 10 dní ve vztahu k době plnění vymezenému v čl. II smlouvy nebo poruší některé ustanovení smlouvy. Porušení smlouvy každým z výše uvedených důvodů je považováno za porušení smlouvy podstatným způsobem.
4. Dále může objednatel odstoupit od smlouvy v případech kdy:
  - na majetek auditora je vedeno insolvenční řízení nebo insolvenční návrh byl zamítnut pro nedostatek majetku auditora (ve znění zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení, ve znění pozdějších předpisů),
  - auditor vstoupí do likvidace.
5. Odstoupení od smlouvy musí být písemné, jinak je neplatné. Odstoupení je účinné ode dne, kdy bude doručeno druhé smluvní straně. V pochybnostech se má za to, že odstoupení bylo doručeno do 5 dnů od jeho odeslání v poštovní zásilce s dodejkou. Odstoupením od smlouvy nejsou dotčena práva smluvních stran na úhradu splatné smluvní pokuty a na náhradu škody.
6. Objednatel je oprávněn smlouvu vypovědět i bez udání důvodu, výpovědní lhůta činí jeden měsíc od doručení oznámení o vypovězení smlouvy. Výpovědní lhůta začne běžet prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po doručení výpovědi druhé smluvní straně. Odmítne-li smluvní strana, jež je adresátem, převzít zásilku, považuje se zásilka za doručenou dnem odmítnutí.

#### VI.

#### Závěrečná ustanovení

1. Auditor se zavazuje umožnit všem subjektům oprávněným k výkonu kontroly projektů, z jejichž prostředků je audit hrazen, provést kontrolu dokladů souvisejících s plněním zakázky (např. zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Auditor se zavazuje k uchování všech dokladů a účetních záznamů souvisejících s plněním předmětu smlouvy do roku 2025, pokud český právní řád nestanovuje lhůtu delší. Tyto dokumenty a účetní záznamy budou uchovávány způsobem stanoveným platnými právními předpisy.
2. Auditor se zavazuje k dodržování pravidel publicity projektů Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.



3. Auditor se zavazuje během plnění smlouvy i po ukončení smlouvy zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se dozví od objednatele v souvislosti s plněním smlouvy.
4. Smluvní strany této smlouvy prohlašují a stvrzují svými podpisy, že tuto smlouvu uzavírají svobodně a vážně, že ji neuzavírají v tísní, ani za jinak nápadně nevýhodných podmínek, že si ji řádně přečetly a jsou srozuměny s jejím obsahem.
5. Změny smlouvy lze provádět pouze formou dodatků uzavřených smluvními stranami.
6. Tato smlouva se vyhotovuje ve 4 stejnopisech, z nichž 2 obdrží objednatel a 2 auditor.

v HRADCI KRÁLOVÉ dne 23. 5. 2013

V Praze dne 19. 4. 2013

objednatel  
Univerzita Hradec Králové  
Rokitanského 62, 500 03 Hradec Králové  
IČ: 62690094, DIČ: CZ62690094



Ing. Karolina Neuvirtová auditor

**INTEREXPERT**  
nezávislý sektor s.r.o.  
Mikulandská 2, 110 00 Praha 1  
Tel.: +420 224 933 658, IČ: 24764329

Příloha č. 1: Kopie pojistné smlouvy

Příloha č. 2: Struktura rozpočtů jednotlivých projektů – *doloží zadavatel při realizaci každé konkrétní zakázky*