



Číslo smlouvy: MV-34828-19/PMO-2012  
Výtisk č. 2 / 5

## SMLOUVA O OBSAHOVÉM A REALIZAČNÍM ZAJIŠTĚNÍ VZDĚLÁVACÍCH SEMINÁŘŮ

uzavřená  
podle § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník,  
ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „**obchodní zákoník**“)  
(dále jen „**smlouva**“)

### Článek I. Smluvní strany

#### Česká republika – Ministerstvo vnitra

Sídlo: Nad Štolou 3, Praha 7, PSČ 170 34  
Kontaktní adresa: Odbor programového řízení, Jindřišská 34, 110 00, Praha 1  
IČO: 00007064  
DIČ: CZ00007064  
Bankovní spojení: Česká národní banka, pobočka Praha 1  
Číslo účtu: 8908-881/0710  
Zastoupená: Mgr. Zorou Skurčákovou, ředitelkou Odboru programového řízení  
Kontaktní osoba: Mgr. Arnošt Fišl, pracovník Odboru programového řízení, referent fondů EU  
E-mail: arnost.fisl@mvcz.cz  
Telefon: +420 974 818 609  
Fax: +420 974 849 348

(dále jen „**objednatel**“)

**a**

#### Český institut interních auditorů, o.s.

Se sídlem: Karlovo náměstí 319/ 3, Praha 2, 120 00  
Kontaktní adresa: Karlovo náměstí 319/ 3, Praha 2, 120 00  
IČO: 62 93 26 32  
DIČ: CZ62 93 26 32  
Jehož jménem jedná: Ing. Petr Vobořil  
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s.  
Číslo účtu: 2191586399/0800  
Kontaktní osoba: Ing. Daniel Häusler  
E-mail: hausler@interniaudit.cz  
Telefon: +420 224 920 332, +420 602 131 864  
Fax: +420 224 919 361

zapsaná v registru občanských sdružení podle zákona č. 83/1990 Sb.,  
číslo jednací: II/s – OS/1-26-195/94 - R

(dále jen „**poskytovatel**“)



## Článek II. Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je úprava práv a povinností smluvních stran při plnění veřejné zakázky s názvem „Realizace vzdělávacích seminářů pro zaměstnance – Finanční řízení a kontrola a Audit při realizaci projektu v rámci projektu „Metodická podpora a vzdělávání realizátorů projektů – standardizace procesů v oblasti projektového řízení na MVČR a v jím řízených organizacích“.
2. Touto smlouvou se poskytovatel zavazuje, že řádně a včas zajistí realizaci 11 vzdělávacích seminářů (dále také „**Služby**“), které se uskuteční v rámci realizace projektu reg. č. CZ.1.04/4.1.00/48.00033 „Metodická podpora a vzdělávání realizátorů projektů – standardizace procesů v oblasti projektového řízení na MVČR a v jím řízených organizacích“. Objednatel se zavazuje k převzetí řádně a včas poskytnutých služeb a zaplacení sjednané ceny za jejich provedení podle podmínek sjednaných v této smlouvě.
3. Poskytovatel se zavazuje, že komplexně zajistí realizaci 11 vzdělávacích seminářů za níže popsaných podmínek:
  - A. Vypracuje věcný obsah vzdělávacích seminářů ve formě výukových materiálů, použitelných i pro samostudium zaměstnanců pro oblasti:
    1. „Finanční řízení a kontrola“ - věcný obsah je uveden v příloze č. 1 této smlouvy.
    2. „Audit při realizaci projektu“ - věcný obsah je uveden v příloze č. 2 této smlouvy.
  - B. Zajistí vyučování na všech 11-ti vzdělávacích seminářích ve dvou bězích, jak je níže v tabulce uvedeno, s využitím písemně vypracovaného věcného obsahu vzdělávacích seminářů ve formě výukových materiálů. Harmonogram průběhu a obsah jednotlivých vzdělávacích seminářů je uveden v příloze č. 3 této smlouvy.

Název semináře	běh číslo	počet účastníků	časový průběh semináře	předpokládaný termín
Finanční řízení a kontrola I.	1	50	9,00 - 13,30	květen - červen 2012
Finanční řízení a kontrola II.	1	50	9,00 - 13,30	květen - červen 2012
Audit při realizaci projektu I.	1	50	9,00 - 13,30	květen - červen 2012
Audit při realizaci projektu II.	1	50	9,00 - 13,30	květen - červen 2012
Audit při realizaci projektu III.	1	50	9,00 - 13,30	květen - červen 2012
Audit při realizaci projektu IV.	1	50	9,00 - 13,30	květen - červen 2012
Finanční řízení a kontrola I.	2	50	9,00 - 13,30	září - prosinec 2012
Finanční řízení a kontrola II.	2	50	9,00 - 13,30	září - prosinec 2012
Audit při realizaci projektu I.	2	50	9,00 - 13,30	září - prosinec 2012
Audit při realizaci projektu II.	2	50	9,00 - 13,30	září - prosinec 2012
Audit při realizaci projektu III.	2	50	9,00 - 13,30	září - prosinec 2012

- C. Poskytovatel se dále zavazuje, že zajistí:
  - i. Tisk a kompletaci výukových materiálů (tištěná forma pro jednotlivé výše uvedené vzdělávací semináře) pro všechny účastníky seminářů (minimálně 50 ks na 1 seminář),
  - ii. drobné občerstvení pro účastníky seminářů (chlebiček nebo koláček, káva nebo čaj, minerální voda 0,5L, v maximální ceně 50,- Kč na účastníka semináře),
  - iii. vystavení osvědčení o absolvování semináře pro všechny účastníky vzdělávacích seminářů, na základě závěrečného hodnotícího testu.



4. Podkladem pro uzavření této smlouvy o obsahovém a realizačním zajištění vzdělávacích seminářů je nabídka poskytovatele ze dne 11. května 2012, která byla na základě výběrového řízení zveřejněného pod č.j. MV-34828/PMO - 2012 na veřejnou zakázku v rámci projektu reg. č. CZ.1.04/4.1.00/48.00033 „Metodická podpora a vzdělávání realizátorů projektů – standardizace procesů v oblasti projektového řízení na MVČR a v jím řízených organizacích“ vybrána jako nevhodnější.

### Článek III.

#### Termín a místo poskytování služeb

1. Poskytovatel je povinen zahájit poskytování služeb nejpozději den následující po uzavření této smlouvy, nestanoví-li objednatel jinak.
2. Služby budou poskytovány do 31.12.2012, předpokládané termíny konání jednotlivých vzdělávacích seminářů jsou uvedeny v Článku II bod 3. této smlouvy.
3. Poskytovatel je při poskytování služeb povinen postupovat s odbornou péčí, podle svých nejlepších znalostí a schopností, přičemž je při své činnosti povinen sledovat a chránit zájmy a dobré jméno objednatele a postupovat v souladu s jeho pokyny. Objednatel je povinen poskytovat poskytovateli součinnost nezbytnou k řádnému plnění povinností poskytovatele dle této smlouvy. V případě nevhodných pokynů objednatele je poskytovatel povinen na nevhodnost těchto pokynů objednatele písemně upozornit, v opačném případě nese poskytovatel zejména odpovědnost za vady a za škodu, které v důsledku nevhodných pokynů objednatele objednateli a/nebo poskytovateli a/nebo třetím osobám vznikly.
4. Místem poskytování služeb jsou prostory zajištěné objednatelem na adrese Ministerstvo vnitra ČR, Nad Štolou 3, Praha 7.

### Článek IV.

#### Cena a platební podmínky

1. Smluvní strany se dohodly, že za služby poskytnuté řádně ve sjednané kvalitě podle této smlouvy objednatel zaplatí poskytovateli cenu ve výši 412.000,- Kč bez DPH (slovy: čtyři sta dvanáct tisíc korun českých) jako cenu nejvýše přípustnou, tj. 494.400,- Kč s DPH (slovy: čtyři sta devadesát čtyři tisíc čtyři sta korun českých), při sazbě DPH ve výši 20%, přičemž sazba DPH bude v případě její změny stanovena v souladu s platnými právními předpisy.
2. Celková sjednaná cena poskytovaných služeb je stanovena jako cena nejvýše přípustná a nepřekročitelná a zahrnuje zejména veškeré výlohy, výdaje a náklady vzniklé poskytovateli v souvislosti s poskytováním služeb.
3. Faktura (daňový doklad) vystavená poskytovatelem musí obsahovat náležitosti stanovené právními předpisy a vyplývající z režimu spolufinancování projektu ze strukturálních fondů Evropské unie, registrační číslo projektu, evidenční číslo smlouvy a dále vyčíslení zvlášť ceny služeb bez DPH, zvlášť DPH a cenu služeb včetně DPH.
4. Smluvní strany se dohodly na lhůtě splatnosti faktury v délce třiceti (30) kalendářních dnů ode dne doručení faktury objednateli na kontaktní adresu objednatele. Cena za poskytnuté služby se považuje za uhrazenou okamžikem odepsání fakturované ceny za poskytnuté služby z bankovního účtu objednatele.
5. Objednatel nebude poskytovat poskytovateli jakékoliv zálohy na úhradu ceny poskytnutých služeb. Celková faktura bude vystavena poskytovatelem nejdříve po ukončení posledního z realizovaných seminářů.



6. 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. Poskytovatel je povinen podle povahy nesprávnosti fakturu opravit nebo nově vyhotovit. V takovém případě není objednatel v prodlení se zaplacením ceny poskytnutých služeb. Okamžikem doručení náležitě doplněné či opravené faktury začne běžet nová lhůta splatnosti faktury v délce třiceti (30) kalendářních dnů.
7. Pokud bude poskytovatel v prodlení s plněním jakékoli povinnosti podle této smlouvy, zejména pokud neposkytne služby řádně a včas a/nebo ve sjednané kvalitě, nebude objednatel povinen provést úhradu ceny za poskytnuté služby podle této smlouvy.

#### **Článek V. Práva duševního vlastnictví**

1. Poskytovatel se zavazuje, že při poskytování služeb neporuší práva třetích osob, která těmto osobám mohou plynout z práv k duševnímu vlastnictví, zejména z autorských práv a práv průmyslového vlastnictví. Poskytovatel se zavazuje, že objednateli uhradí veškeré náklady, výdaje, škody a majetkovou i nemajetkovou újmu, které objednateli vzniknou v důsledku uplatnění práv třetích osob vůči objednateli v souvislosti porušením povinnosti poskytovatele dle předchozí věty.
2. Bude-li výsledkem nebo součástí díla i dílo, které je předmětem autorských práv, práv souvisejících s právem autorským či práv pořizovatele k jím pořízené databázi, poskytuje zhotovitel jako autor ode dne předání díla na dobu trvání majetkových práv objednatel k dílu objednateli pro území celého světa výhradní licenci k užití díla všemi způsoby užití známými v době uzavření této smlouvy v neomezeném rozsahu, přičemž je tato licence poskytnuta bezplatně. Objednatel je zároveň oprávněn upravit či jinak měnit dílo, jeho název nebo spojit dílo s jiným dílem či zařadit díla do díla souborného. Objednatel může výše uvedenou licenci poskytnout jako podlicenci nebo postoupit třetím osobám dle výběru objednatel, přičemž zhotovitel s tímto výslovně předem souhlasí. Objednatel není povinen licenci využít.
3. Bude-li výsledkem nebo součástí poskytovaných služeb i zaměstnanecké či kolektivní dílo, které je předmětem autorských práv, práv souvisejících s právem autorským či práv pořizovatele k jím pořízené databázi, postupuje poskytovatel jako zaměstnavatel či osoba, z jejíhož podnětu a pod jejímž vedením je dílo vytvářeno a pod jejímž jménem je dílo uváděno na veřejnost, ke dni předání takového díla právo výkonu majetkových práv autora k dílu na objednatel, přičemž výše odměny za postoupení je již zahrnuta v ceně poskytovaných služeb. Poskytovatel prohlašuje, že autor svolil i ke zveřejnění, k úpravám, zpracování včetně překladu, spojení s jiným dílem, zařazení do díla souborného, k dokončení svého zaměstnaneckého díla, jakož i k tomu, aby poskytovatel uváděl zaměstnanecké dílo na veřejnost pod svým jménem, že autor výslovně souhlasil s dalším postoupením výkonu těchto práv na objednatel a z objednatel na třetí osoby. Poskytovatel prohlašuje, že všem autorům poskytl dostatečnou přiměřenou odměnu a že všechny závazky poskytovatel vůči autorovi jsou vypořádány.
4. Poskytovatel výslovně prohlašuje, že je plně oprávněn disponovat právy k duševnímu vlastnictví včetně výše uvedených autorských práv, a zavazuje se za tímto účelem zajistit řádné a nerušené užívání díla objednatel, včetně případného zajištění dalších souhlasů a licencí od autorů děl v souladu s autorským zákonem, popř. od vlastníků jiných práv duševního vlastnictví v souladu s právními předpisy. Poskytovatel se zavazuje, že objednateli uhradí veškeré náklady, výdaje, škody a majetkovou i nemajetkovou újmu, které objednateli vzniknou v důsledku toho, že objednatel nemohl dílo užívat řádně a nerušeně.



## Článek VI.

### Povinnost mlčenlivosti

1. Poskytovatel se zavazuje zachovávat ve vztahu ke třetím osobám mlčenlivost o informacích, které při plnění této smlouvy získá od objednatele nebo o objednateli či jeho zaměstnancích a spolupracovnících, které objednatel tímto označuje za důvěrné. Poskytovatel je nesmí zejména zpřístupnit bez písemného souhlasu objednatele žádné třetí osobě ani je použít v rozporu s účelem této smlouvy, ledaže se jedná:
  - a. o informace, které jsou veřejně přístupné, nebo
  - b. o případ, kdy je zpřístupnění informace vyžadováno zákonem nebo závazným rozhodnutím oprávněného orgánu.
2. Poskytovatel je povinen zavázat povinností mlčenlivosti podle odstavce 1 všechny osoby, které se budou podílet na poskytování služeb objednateli dle této smlouvy.
3. Za porušení povinnosti mlčenlivosti osobami, které se budou podílet na poskytování služeb dle této smlouvy, odpovídá poskytovatel, jako by povinnost porušil sám.
4. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení účinnosti této smlouvy.
5. Veškerá komunikace mezi smluvními stranami bude probíhat prostřednictvím osob oprávněných jednat jménem smluvních stran, kontaktních osob, popř. jimi pověřených pracovníků.

## Článek VII.

### Smluvní sankce, odstoupení od smlouvy a výpověď smlouvy

1. V případě nedodržení termínu poskytnutí služeb nebo neposkytnutí služeb ve sjednané kvalitě a množství podle čl. II. ze strany poskytovatele je poskytovatel povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 0,05 % z celkové ceny poskytovaných služeb, bez DPH za každý i započatý kalendářní den prodlení.
2. Jestliže se jakékoli prohlášení zhotovitele podle čl. V. ukáže nepravdivým nebo zavádějícím nebo zhotovitel poruší jiné povinnosti podle čl. V. této smlouvy, zavazuje se zhotovitel uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 10.000,- Kč (slovy: deset tisíc korun českých) za každé jednotlivé porušení povinnosti, jakož i za každé nepravdivé nebo zavádějící prohlášení dle čl. V. této smlouvy.
3. Jestliže poskytovatel poruší jakoukoli povinnost podle čl. VI., zavazuje se poskytovatel uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 10.000,- Kč (slovy: deset tisíc korun českých) za každé jednotlivé porušení povinnosti.
4. Objednatel je povinen zaplatit poskytovateli za prodlení s úhradou faktury po sjednané lhůtě splatnosti úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky dle příslušné faktury za každý, byť i započatý, den prodlení.
5. Smluvní pokuta a úrok z prodlení jsou splatné do čtrnácti (14) kalendářních dnů ode dne jejich uplatnění.
6. Zaplacením smluvní pokuty a úroku z prodlení není dotčen nárok smluvních stran na náhradu škody nebo odškodnění v plném rozsahu ani povinnost poskytovatele dále řádně poskytovat služby ve sjednané kvalitě.
7. Za podstatné porušení této smlouvy poskytovatelem, které zakládá právo objednatele na odstoupení od této smlouvy, se považuje zejména:
  - a) prodlení poskytovatele s řádným poskytováním služeb ve sjednané kvalitě;
  - b) porušení jakékoli povinnosti poskytovatele podle čl. V. nebo čl. VI.;
  - c) postup poskytovatele při poskytování služeb v rozporu s oprávněnými pokyny objednatele.



8. Objednatel je dále oprávněn od této smlouvy odstoupit v případě, že
  - a) vůči majetku poskytovatele probíhá insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku;
  - b) insolvenční návrh na poskytovatele byl zamítnut proto, že majetek poskytovatele nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení;
  - c) poskytovatel vstoupí do likvidace.
9. Poskytovatel je oprávněn od této smlouvy odstoupit v případě, že objednatel bude v prodlení s úhradou svých peněžitých závazků vyplývajících z této smlouvy po dobu delší než třicet (30) kalendářních dní.
10. Objednatel je oprávněn vypovědět tuto smlouvu kdykoliv s třicetidenní (30) výpovědní lhůtou, která počíná běžet prvním dnem následujícím po doručení výpovědi. V takovém případě je poskytovatel povinen učinit již jen takové úkony, bez nichž by mohly být zájmy objednatele vážně ohroženy.
11. Účinky každého odstoupení od smlouvy nastávají okamžikem doručení písemného projevu vůle odstoupit od této smlouvy druhé smluvní straně. Odstoupení od smlouvy se nedotýká zejména nároku na náhradu škody, smluvní pokuty a povinnosti mlčenlivosti.

#### **Článek VIII. Ostatní ujednání**

1. Poskytovatel je povinen předložit objednateli složení realizačního týmu, který bude poskytovat služby na základě této smlouvy, a to bez zbytečného odkladu po jejím uzavření.
2. Poskytovatel je oprávněn provádět změny ve složení realizačního týmu, který poskytuje objednateli služby na základě této smlouvy, pouze s předchozím souhlasem objednatele. Poskytovatel je povinen provést změnu člena realizačního týmu na základě odůvodněného požadavku Objednatele, a to bez zbytečného odkladu po uplatnění tohoto požadavku u poskytovatele.
3. Poskytovatel není bez předchozího písemného souhlasu objednatele oprávněn postoupit práva a povinnosti z této smlouvy na třetí osobu.
4. Smluvní strany jsou povinny bez zbytečného odkladu oznámit změnu údajů v záhlaví smlouvy.
5. Poskytovatel je povinen dokumenty související s poskytováním služeb dle této smlouvy uchovávat nejméně po dobu deseti (10) let od konce účetního období, ve kterém došlo k zaplacení poslední části ceny poskytnutých služeb popř. k poslednímu zdanitelnému plnění dle této smlouvy, a to zejména pro účely kontroly oprávněnými kontrolními orgány.
6. Poskytovatel je povinen umožnit kontrolu dokumentů souvisejících s poskytováním služeb dle této smlouvy ze strany objednatele a jiných orgánů oprávněných k provádění kontroly, a to zejména ze strany Ministerstva vnitra ČR, Ministerstva financí ČR, Centra pro regionální rozvoj České republiky, územních finančních orgánů, Nejvyššího kontrolního úřadu, Evropské komise, Evropského účetního dvoru, případně dalších orgánů oprávněných k výkonu kontroly a ze strany třetích osob, které tyto orgány ke kontrole pověří nebo zmocní.
7. Poskytovatel je podle ustanovení § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), povinen spolupůsobit při výkonu finanční kontroly.
8. Poskytovatel je povinen provádět informační a propagační opatření na základě Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, kde je mimo jiné stanovena odpovědnost příjemců, pokud jde o informační a propagační opatření pro veřejnost, a je povinen zajistit, aby povinnosti



ve vztahu k projektu plnili také jeho partneři a subdodavatelé podílející se na poskytování služeb dle této smlouvy.

9. Poskytovatel je povinen upozornit objednatele písemně na existující či hrozící střet zájmů bezodkladně poté, co střet zájmů vznikne nebo vyjde najevo, pokud poskytovatel i při vynaložení veškeré odborné péče nemohl střet zájmů zjistit před uzavřením této smlouvy.
10. Poskytovatel bez jakýchkoliv výhrad souhlasí se zveřejněním své identifikace a všech dalších údajů uvedených v této smlouvě včetně ceny poskytovaných služeb.

### Článek IX. Závěrečná ustanovení

1. Kontaktní osoby smluvních stran uvedené v čl. I. jsou oprávněny k poskytování součinnosti dle této smlouvy.
2. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího uzavření.
3. Práva a povinnosti smluvních stran, které nejsou přímo upraveny touto smlouvou, se řídí příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku.
4. Smluvní strany se zavazují, že veškeré spory vzniklé v souvislosti s realizací smlouvy budou řešeny smírnou cestou – dohodou. Nedojde-li k dohodě, budou spory řešeny před příslušnými obecnými soudy.
5. Veškerá korespondence mezi smluvními stranami, včetně jejich prohlášení, je ve vztahu k této smlouvě irelevantní, není-li ve smlouvě stanoveno jinak.
6. Tato smlouva může být měněna nebo zrušena pouze písemně.
7. Přílohy 1, 2 a 3 tvoří nedílnou součást této smlouvy.
8. Tato smlouva je vyhotovena v pěti stejnopisech, z nichž tři obdrží objednatel a dva poskytovatel. Objednatel po uzavření této smlouvy vyznačí na všechny stejnopisy evidenční číslo této smlouvy.
9. Každá ze smluvních stran prohlašuje, že tuto smlouvu uzavírá svobodně a vážně, že považuje obsah této smlouvy za určitý a srozumitelný a že jsou jí známy veškeré skutečnosti, jež jsou pro uzavření této smlouvy rozhodující, na důkaz čehož připojují smluvní strany k této smlouvě své podpisy.

V Praze dne 24.5.2012

Za objednatele:



Mgr. Zora Skurčáková  
ředitelka Odboru programového řízení

V Praze dne 24.5.2012

Za poskytovatele:



Ing. Petr Vobořil  
prezident Českého institutu interních auditorů, o.s.

## PŘÍLOHA č. 1

Věcný obsah výukových materiálů pro vzdělávací semináře, použitelné i pro samostudium zaměstnanců v oblasti „Finanční řízení a kontrola“ (viz bod 3. A. 1. článku II. této smlouvy).

### Finanční řízení a kontrola

- Právní rámec řídicího a kontrolního systému veřejné správy - současné nastavení řídicího a kontrolního systému dle zákona č. 320/2011 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě.
- Systém finančního řízení a kontroly - řízení a kontrola při plnění úkolů a dosahování cílů veřejných subjektů.
- Kontrola u příjemce dotací a příspěvků, kontrola delegovaných činností.
- Informace o systému kontrol ze strany státních kontrolních orgánů a ze strany Evropské komise.
- Veřejné rozpočty a rozpočtový proces:
  - Právní rámec rozpočtových pravidel:
    - Současný stav právních předpisů,
    - připravované novelizace,
    - novelizace v legislativním procesu.
  - Postavení subjektů v rozpočtové sféře:
    - Subjektů řídicí se rozpočtovými pravidly dle zákona č. 218/2000 Sb.,
    - subjektů řídicí se rozpočtovými pravidly dle zákona č. 250/2000 Sb.
  - Rozpočtový proces státního rozpočtu:
    - Fáze rozpočtového procesu,
    - harmonogram,
    - legislativní pravidla,
    - praktické ukázky.
  - Rozpočtový proces rozpočtů územně samosprávných celků:
    - Schvalující orgány,
    - rozdílné přístupy jednotlivých územních samosprávných celků,
    - napojení na státní rozpočet,
    - příklady z praxe.
  - Rozpočtová skladba:
    - Třídění,
    - výklad nejvýznamnějších položek,
    - financující položky,
    - rovnice rozpočtu - praktická cvičení,
    - konsolidace rozpočtu.
  - Zřízené a založené organizace:
    - Organizační složky státu,
    - státní příspěvkové organizace,
    - příspěvkové organizace územních samosprávných celků,
    - ostatní zřizované a zakládané subjekty,
    - vazby na rozpočet zřizovatele,
    - zřizovací listiny.
  - Poskytování dotací:
    - Formy poskytování dotací ze státního rozpočtu,
    - formy poskytování dotací z rozpočtů územních samosprávných celků,
    - poskytování darů,
    - podmínky rozhodnutí, smlouvy,
    - závaznost.



- Porušení rozpočtové kázně:
  - Podle zákona č. 218/2000 Sb.,
  - podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb.,
  - podle § 28 zákona č. 250/2000 Sb.,
  
- Sankce:
  - Formy uložení,
  - vymáhání, správce daně,
  - zmírňování.

Pochopení systému veřejných rozpočtů a celého rozpočtového procesu je nutné pro kvalitní výkon kontroly u příjemce dotací. Důležitou součástí rozpočetnictví je pochopení postavení subjektů v rozpočtové sféře, a to subjektů řídících se rozpočtovými pravidly dle zákona č. 218/2000 Sb. a dle zákona č. 250/2000 Sb. Obsah bude dále zaměřen na jednotlivé fáze rozpočtového procesu státního rozpočtu, jeho harmonogram a především aplikace na konkrétní postupy projednávání státního rozpočtu. Samostatnou částí je výklad rozpočtového procesu územních celků vzhledem k rozdílné právní a aplikační úpravě. V rámci obsahu je rozebráno i napojení rozpočtů územních celků na státní rozpočet, dokumentaci a odpovědnost jednotlivých schvalujících orgánů. Tato část se jeví jako nejvýznamnější část pro účastníky semináře z důvodu správného pochopení různých rozpočtových postupů jednotlivých subjektů ve veřejné správě. Pro výkon kontroly je velmi důležitou součástí znalost použití třídění příjmů a výdajů a nejvýznamnějších položek. Tato část bude zaměřena také na obsah financujících položek a vysvětlení konsolidace rozpočtu.

Další částí je rozbor podřízených organizací podle jednotlivých typů zřízených a založených organizací, vazby na zřizovatele, rozbor dokumentů (zřizovací listina, rozpočty). Obsah je zaměřen na formy a podmínky hospodaření.

Účastníci semináře budou seznámeni s formami poskytování dotací - veřejné finanční podpory ze státního rozpočtu (dotace, dary, návratné finanční výpomoci, příspěvky). Seminář bude dále zaměřen na stanovení podmínek a formy zakotvení v rozhodnutí, respektive smlouvě o poskytnutí veřejné finanční podpory, vymahatelnost plnění stanovených podmínek a výklad nástroje porušení rozpočtové kázně včetně rozboru rozdílného postupu u jednotlivých veřejných rozpočtů. Součástí semináře bude rovněž praktické procvičování jednotlivých typů porušení rozpočtové kázně.



## PŘÍLOHA č. 2

Věcný obsah výukových materiálů pro vzdělávací semináře, použitelné i pro samostudium zaměstnanců v oblasti „Audit při realizaci projektu“ (viz bod 3. A. 2. článku II. této smlouvy).

### Audit při realizaci projektu

- Nastavení a realizace vnitřních kontrolních mechanismů při hodnocení a výběru projektu.
- Klíčové požadavky kladené na žadatele a příjemce projektů programů EU.
  - Vymezení základních pojmů a vztahů.
  - Detailní rozbor jednotlivých definičních znaků včetně demonstrace na některých rozhodnutích institucí EU.
  - Prodeje veřejného majetku a pravidla pro veřejnou podporu. Dovolené a zakázané způsoby. Obrana proti spekulativním nabídkám.
  - Financování z veřejných rozpočtů a pravidla pro veřejnou podporu. Demonstrace na příkladech z Maďarska, Španělska, Polska a Nizozemí.
  - Nástroje finančního inženýrství (JESSICA, JEREMIE, JASPERS).
  - Budování infrastruktury a pravidla pro veřejnou podporu.
- Audit trail- dostupnost, uchování a archivace dokumentů dle legislativy EU a ČR:
  - a. Legislativní podmínky (EU a ČR) spojené se zajištěním dostupnosti, nastavení uchovávání a provádění archivace dokumentace:
    - spojené s projektovým řízením,
    - vzniklé při činnosti úřadů veřejné správy a samosprávy,
    - požadované EK při čerpání prostředků z rozpočtu EU.
  - b. Rizika spojená s nedostatečným nastavením ŘKS v oblasti audit trailu.
  - c. Audit trail a jeho význam:
    - legislativní a metodický rámec pro zajištění audit trailu IAP/PAS,
    - Obecné nařízení 1083/2006 a Implementační nařízení 1828/2006,
    - vybraná národní legislativa (Zákon o archivnictví a jeho prováděcí vyhláška, Zákon o účetnictví, Zákon o DPH, ...),
    - Metodický pokyn pro uchovávání dokumentů (NOK),
    - stálá a pracovní složka projektového řízení,
    - matice dokumentů/záznamů/zodpovědností.
  - d. Audit trail a jeho výskyt ve vnitřních směrnících implementačních struktur a příjemců podpory z OP,
  - e. rizika v oblasti audit trailu:
    - nejzávažnější rizika a možnosti snížení jejich dopadu/jejich eliminace,
  - f. nejčastější zjištění v oblasti audit trailu:
    - doporučení IAP/PAS pro zajištění auditní stopy na úrovni ŘO/ZS/příjemců podpory.
- Veřejné zakázky - nastavení a realizace ověřování, rizikové oblasti:
  - a. Požadavky projektů EU na postupy příjemců a realizátorů projektů (zadavatelů veřejných zakázek) v rámci projektů.
  - b. Shrnutí k průběhu VZ dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.
  - c. Rizika realizace veřejných zakázek.
  - d. Vnitřní kontrolní systém zadavatele veřejných zakázek.
  - e. Pochybení v oblasti veřejných zakázek s dopadem na porušení rozpočtové kázně.
  - f. **Ke všem částem praktické příklady.**



- Zkušenosti z kontrol a auditů - konkrétní zjištění, rizika, případové studie:
  - a. proces výkonu auditu dle ZFK,
  - b. audit systému:
    - posuzování klíčových prvků
    - nejvýznamnější rizika
    - případová studie, zjištění, doporučení
  - c. audit operací:
    - nejvýznamnější rizika
    - případová studie investiční projekt, zjištění, doporučení
    - případová studie měkký projekt, zjištění, doporučení
- Problematika uznatelných výdajů/nákladů projektu
  - Vymezení základních pojmů a vztahů
  - Detailní rozbor jednotlivých definičních znaků včetně demonstrace na některých rozhodnutích institucí EU
  - Služby obecného hospodářského významu (závazky veřejné služby) a jejich užití ve veřejné správě
  - Metodika způsobilých výdajů
  - Projekty generující příjmy podle čl. 55
  - Podpory malého rozsahu (de minimis) a centrální registr.
- Kontrolní listy, testování, vzorkování
  - kontrolní list pro kontrolu přijatelnosti a formálních náležitostí žádostí o poskytnutí dotace
  - kontrolní listy pro věcné hodnocení projektu
  - kontrolní listy pro hodnocení změn projektu
  - kontrolní listy pro posuzování zadávacích řízení
  - kontrolní listy pro hodnocení žádostí o platbu a monitorovací zprávy
  - kontrolní listy užívané auditory pro audit systému a audit operací
- Auditorská zpráva, její forma a obsah, projednání s auditovanou osobou a vypořádání připomínek auditované osoby, informace pro vedoucího orgánu veřejné správy o obsahu auditorského zjištění
  - forma zprávy
  - obsah zprávy
  - projednání návrhu zprávy, zjištění, doporučení
  - stanovisko auditované osoby
  - závěrečná zpráva
  - reporting
- Protokol z veřejnosprávní kontroly na místě, jeho obsah a forma, vypořádání námitek, informace pro vedoucího orgánu veřejné správy o obsahu kontrolního zjištění
  - procesní postupy
  - forma protokolu
  - obsah protokolu
  - projednání protokolu
  - námitkové řízení
  - další postupy
  - rozdíl mezi auditem, řídicí kontrolou a veřejnosprávní kontrolou
- Reporting a řešení podezření na nesrovnalosti

Seminář bude zaměřen na definici nesrovnalosti, znaky nesrovnalosti, vztahem mezi nesrovnalostí a porušením rozpočtové kázně, vztahem mezi nesrovnalostí a trestným činem. Pozornost bude zaměřena na odlišnosti při reportování nesrovnalostí na vnitřní včetně



reportování prostřednictvím kontaktního bodu AFCOS. Seminář bude dále pokrývat postupy řídicího orgánu a orgánů daňové správy při řešení podezření na porušení rozpočtové kázně.

- Přehled subjektů, vůči kterým má vedoucí orgánu veřejné správy oznamovací povinnost při zjištěních z kontroly nebo auditu, dokládajících porušení předpisů EU a právních předpisů České republiky, zejména podezření z trestné činnosti, porušení rozpočtové kázně, diskriminace a nerovné zacházení s účastníky zadávacího řízení, neoprávněné použití peněžních prostředků z rozpočtu EU a státního rozpočtu ČR, (orgány činné v trestním řízení, OLAF, Úřad na ochranu hospodářské soutěže, územní finanční orgán ...).
- a. Oznamování a oznamovací povinnost subjektům dle právních předpisů ČR např:
  - Oznamovací povinnost dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě
  - Oznamovací povinnost dle zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole
  - Oznamovací povinnost dle zákona č. 141/1961 Sb., o trestním řízení soudním (trestní řád) § 8 odst. 1: Státní orgány jsou dále povinny neprodleně oznamovat státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin
  - Povinnosti vedoucích zaměstnanců dle zákona č. 219/2000 Sb., o majetku ČR a jejím vystupování v právních vztazích
  - Porušení rozpočtové kázně a jeho důsledky dle zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ČR
  - Porušení postupů zadavatele dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.
- b. Oznamování a oznamovací povinnost příslušným subjektům dle předpisů a metodik vztahující se na prostředky evropských společenství např:
  - Dle obecných nařízení na ochranu finančních zájmů ES:
  - Nařízení Rady (ES, Euratom) č. 2988/1995 ze dne 18. prosince 1995 o ochraně finančních zájmů Evropských společenství;
  - Nařízení Evropského Parlamentu a Rady (ES) č. 1073/99 ze dne 25. května 1999, o vyšetřování prováděném Evropským úřadem pro boj proti podvodům (OLAF);
- c. Dle nařízení pro Strukturální fondy, Fond soudržnosti a Evropský rybářský fond, SZIF....
  - Nařízení Komise (ES) č. 1681/1994 ze dne 11. července 1994, o nesrovnalostech a navrácení chybně vyplacených částek v souvislosti s financováním strukturálních politik a organizaci informačního systému v této oblasti;
  - Nařízení Komise (ES) č. 1831/1994 ze dne 26. července 1994, o nesrovnalostech a navrácení chybně vyplacených částek v souvislosti s financováním Fondu soudržnosti a organizaci informačního systému v této oblasti;
  - Nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení (ES) č. 1260/1999;
  - Nařízení Rady (ES) č. 1198/2006 ze dne 27. července 2006, o Evropském rybářském fondu;
  - Nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a k nařízení EP a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj;
  - Nařízení Komise (ES) č. 498/2007 ze dne 26. března 2007, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1198/2006, o Evropském rybářském fondu
  - Nařízení Komise (ES) č. 1848/2006 ze dne 14. prosince 2006, o nesrovnalostech a zpětném získávání částek neoprávněně vyplacených v rámci financování společné zemědělské politiky, o organizaci informačního systému v této oblasti a o zrušení nařízení Rady (EHS) č. 595/1991.



- Hlavní požadavky na interní audit zaměřený na prevenci korupčního a podvodného jednání:
  - Definice a formy korupčního a podvodného jednání
  - Podvodné jednání ve veřejné správě - rizika, varovné signály
  - Prvky vnitřního kontrolního systému zaměřené na snižování rizika výskytu korupčního a podvodného jednání
  - Konkrétní prvky prevence korupčního a podvodného jednání
  - Neprůkazné účetní záznamy, nesprávné a neúplné finanční a účetní výkazy a zápisy, nekontrolované operace - detektory možného podvodného a korupčního jednání
  - Konkrétní případy zneužití dotací, grantů (včetně pochybení v zadávání veřejných zakázek)
  - Požadavky na doložení dokumentace korupčního nebo podvodného jednání,
  - Obsah a rozsah důkazného materiálu, který má povinnost vedoucí kontroly nebo auditorského týmu soustředit a předložit vedoucímu orgánu veřejné správy k dalšímu opatření, při podezření z trestné činnosti nebo z neoprávněného použití peněžních prostředků z rozpočtu EU, nebo státního rozpočtu České republiky kontrolovanou či auditovanou osobou.



### PŘÍLOHA č. 3

Časový harmonogram průběhu a obsah jednotlivých seminářů (viz bod 3. B. čl. II. této smlouvy).

#### 1. Časový harmonogram průběhu jednotlivých vzdělávacích seminářů

	od	do
Prezence účastníků	8,30	9,00
Zahájení	9,00	
Přednáška I	9,00	11,00
Přestávka	11,00	11,30
Přednáška II	11,30	13,30
Ukončení	13,30	

#### 2. Přehled obsahu jednotlivých vzdělávacích seminářů:

Název semináře	Obsah
Finanční řízení a kontrola I.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Právní rámec řídicího a kontrolního systému veřejné správy.</li> <li>System finančního řízení a kontroly.</li> <li>Informace o systému kontrol ze strany státních kontrolních orgánů a ze strany Evropské komise.</li> </ul>
Finanční řízení a kontrola II.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrola u příjemce dotací a příspěvků, kontrola delegovaných činností.</li> <li>Veřejné rozpočty a rozpočtový proces.</li> </ul>
Audit při realizaci projektu I.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Klíčové požadavky kladené na žadatele a příjemce projektů programů EU.</li> <li>Problematika uznatelných výdajů/nákladů projektu.</li> <li>Audit trail - dostupnost, uchování a archivace dokumentů dle legislativy EU a ČR.</li> <li>Nastavení a realizace vnitřních kontrolních mechanismů při hodnocení a výběru projektu.</li> </ul>
Audit při realizaci projektu II.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Veřejné zakázky - nastavení a realizace ověřování, rizikové oblasti.</li> <li>Přehled subjektů, vůči kterým má vedoucí orgánu veřejné správy oznamovací povinnost při zjištěních z kontroly nebo auditu, dokládajících porušení předpisů EU a právních předpisů České republiky, zejména podezření z trestné činnosti, porušení rozpočtové kázně, diskriminace a nerovné zacházení s účastníky zadávacího řízení, neoprávněné použití peněžních prostředků z rozpočtu EU a státního rozpočtu ČR, (orgány činné v trestním řízení, OLAF, Úřad na ochranu hospodářské soutěže, územní finanční orgán...).</li> <li>Kontrolní listy, testování, vzorkování.</li> <li>Reporting a řešení podezření na nesrovnalosti.</li> </ul>
Audit při realizaci projektu III.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zkušenosti z kontrol a auditů - konkrétní zjištění, rizika, případové studie.</li> <li>Auditorská zpráva, její forma a obsah, projednání s auditovanou osobou a vypořádání připomínek auditované osoby, informace pro vedoucího orgánu veřejné správy o obsahu auditorského zjištění.</li> <li>Protokol z veřejnosprávní kontroly na místě, jeho obsah a forma, vypořádání námitek, informace pro vedoucího</li> </ul>





evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



OPERAČNÍ PROGRAM  
LIDSKÉ ZDROJE  
A ZAMĚSTNANOST

PODPORUJEME  
VAŠI BUDOUCNOST  
[www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz)

	orgánu veřejné správy o obsahu kontrolního zjištění.
Audit při realizaci projektu IV.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Hlavní požadavky na interní audit zaměřený na prevenci korupčního a podvodného jednání.</li></ul>