

SMLOUVA O PROVEDENÍ AUDITU

uzavřená podle § 591 a násl. zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „**obchodní zákoník**“), a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „**zákon o auditorech**“);
(dále jen „**smlouva**“).

Článek I.

Smluvní strany

Česká republika - Ministerstvo vnitra

Sídlo: Nad Štolou 936/3, 170 34 Praha 7
Kontaktní adresa: náměstí Hrdinů 1634/3, Praha 4, 140 21
IČ: 00007064
DIČ: CZ00007064
Bankovní spojení: Česká národní banka, pobočka Praha 1
Zastoupená: Mgr. Jiřím Kauckým, ředitelem Odboru legislativy
a koordinace předpisů
Kontaktní osoba: Mgr. Simona Botková
E-mail: simona.botkova@mvcv.cz
Telefon: +420 794 817 332
Fax: +420 794 816 868
(dále jen „objednatel“)

a

BDO Audit, s.r.o.

Sídlo: Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha 4
Kontaktní adresa: Olbrachtova 1980/5, 140 00 Praha 4
IČ: 45314381
DIČ: CZ45314381
Zastoupená/jednající: Ing. Vlastimil Hokr, CSc., jednatel
Doc. Ing. Jan Doležal, jednatel
Bankovní spojení: Komerční banka, a.s.
Číslo účtu: 312141-021/0100
Kontaktní osoba: Ing. Ondřej Šnejdar
E-mail: ondrej.snejdar@dbo.cz
Telefon: 241 046 261, 777 312 365
Fax: 241 046 221
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Městským soudem v Praze, oddíl C, vložka 7279
(dále jen „zhotovitel“)

společně dále jen „smluvní strany“

Článek II.

Předmět smlouvy

1. Předmětem této smlouvy je závazek zhotovitele provést nestranně, řádně, včas a ve sjednané kvalitě závěrečný audit projektu „Modernizace legislativní práce na Ministerstvu vnitra“, financovaného z Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (dále jen „OP LZZ“), evidenční číslo CZ.1.04/4.1.00/27.00008, (dále jen „projekt“), a to včetně vypracování zprávy auditora o auditu pro zvláštní účely podle standardu ISAE 3000, která obsahuje ověření jiných skutečností než samotné účetní závěrky, a v souladu se směrnicí 84/253/EHS, (dále jen „audit“). Zpráva auditora musí poskytnout přiměřenou jistotu o tom, zda byly ve všech významných (materiálních) ohledech splněny podmínky použití dotace pro projekt a musí obsahovat náležitosti uvedené níže v této Smlouvě, (dále jen „zpráva auditora“).
Předmětem této smlouvy je rovněž závazek objednatele zaplatit zhotoviteli za řádně a včas provedený a předaný audit sjednanou cenu.
2. U auditovaného projektu zhotovitel ověří a formou zprávy auditora zdokumentuje, zda projektová účetní evidence je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů, zda evidované způsobilé výdaje, které vznikly v souvislosti s projektem, byly správně vynaloženy v souladu s ustanoveními platné Příručky pro příjemce finanční podpory z OP LZZ (dále jen „příručka“), s navazujícími prováděcími dokumenty a metodikami, s platnými právními předpisy a doporučeními souvisejícími s realizací projektů spolufinancovaných z Evropského sociálního fondu a státního rozpočtu České republiky v rámci OP LZZ. Ověřování bude provedeno na vzorku relevantních položek (například konkrétních položek výdajů, veřejných zakázek apod.) vybraného zhotovitelem dle relevantních auditorských předpisů.
3. Podkladem pro uzavření této smlouvy o provedení auditu projektu je nabídka zhotovitele ze dne 30. 08. 2012, která byla na základě zadávacího řízení rozhodnutím objednatele ze dne 25. 09. 2012, vybrána jako nejvhodnější, a která tvoří přílohu této smlouvy (dále jen „nabídka zhotovitele“).

Článek III.

Způsob a termín provedení auditu

1. Zhotovitel je při provádění auditu povinen postupovat s odbornou péčí, podle svých nejlepších znalostí a schopností, přičemž je při své činnosti povinen chránit zájmy a dobré jméno objednatele a postupovat v souladu s jeho pokyny a v souladu aktuálními požadavky řídicího orgánu OP LZZ, kterým je Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR.
2. Struktura zprávy auditora musí vycházet ze struktury zprávy auditora obsažené v § 20 odst. 1 a 3 zákona o auditorech a obsahovat požadavky stanovené v kapitole 12 příručky v aktuálním znění. Provedení auditu se dále řídí nabídkou zhotovitele.
3. Zpráva auditora bude obsahovat náležitosti stanovené standardem ISAE 3000, tedy:
 - název zprávy
 - identifikaci příjemce
 - určení předmětu zakázky – název a číslo projektu, auditovaný subjekt, auditovaná částka a období
 - určení kritérií
 - popis přirozených omezení
 - případná omezení použití zprávy
 - rozsah provedených prací

- popis odpovědnosti auditora
 - popis odpovědnosti účetní jednotky
 - prohlášení o použití standardů
 - přehled provedených prací
 - závěr auditora
 - datum vydání zprávy
 - identifikaci auditora nebo auditorské společnosti
4. V rámci závěrečné zprávy se zhotovitel zavazuje verifikovat, zda projektová účetní evidence je správná, důvěryhodná a ověřitelná na základě adekvátních podpůrných dokumentů, a také se vyjádří ke správnosti evidovaných způsobilých výdajů, které vznikly v souvislosti s projektem. Zhotovitel bude svůj závěr v rámci zprávy auditora formulovat pozitivní formou, tedy uvede zjištění, zda byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití dotace poskytnuté pro projekt. V případě zjištění významných nesprávností nebo neschopnosti získat významné důkazní informace se zhotovitel zavazuje svůj závěr modifikovat.
 5. Termín zahájení provedení auditu je 15. 03. 2013 a termín ukončení auditu a předání řádně zpracované zprávy auditora dle této smlouvy je 17. 04. 2013. V případě, že by s ohledem na nepředvídané okolnosti na straně objednavatele, nebylo možné audit zahájit 15. 3. 2012, zhotovitel vypracuje audit do 30 dnů od náhradního termínu zahájení provedení auditu stanoveného objednatel.
 6. Zpráva auditora bude předána objednateli vyhotovená v českém jazyce, a to tak, že zhotovitel ji předá objednateli v listinné formě vytištěnou a podepsanou ve dvou (2) originálech a v elektronické formě ve formátu Microsoft Word a ve formátu PDF (Portable Document Format) nebo v běžně používaných grafických formátech (BMP, JPG, GIF) na nosiči dat CD nebo DVD.
 7. Místem předání zprávy auditora je kontaktní adresa objednatele: náměstí Hrdinů 1634/3, Praha 4, PSČ 140 21.
 8. O předání a převzetí zprávy auditora bude zhotovitelem vyhotoven protokol o předání a převzetí zprávy auditora (dále jen „protokol“) ve dvou (2) vyhotoveních, který bude podepsán oběma smluvními stranami a každá ze smluvních stran obdrží po jednom (1) vyhotovení protokolu. Zhotovitel se zavazuje písemně vyzvat objednatele k převzetí zprávy auditora nejméně tři (3) pracovní dny před navrhovaným termínem předání zprávy auditora.
 9. Objednatel je oprávněn odmítnout převzetí zprávy auditora, pokud zpráva auditora nebude zhotovena řádně v souladu s touto smlouvou a ve sjednané kvalitě, přičemž v takovém případě objednatel důvody odmítnutí převzetí zprávy auditora písemně zhotoviteli sdělí, a to nejpozději do pěti (5) pracovních dnů od původního termínu předání zprávy auditora. Na následné předání řádně zhotovené zprávy auditora se použijí výše uvedená ustanovení tohoto článku.
 10. Objednatel je oprávněn oznámit zhotoviteli vady zprávy auditora a uplatnit nároky z odpovědnosti za vady dle volby objednatele kdykoli ve lhůtě čtyř (4) let od předání zprávy auditora. Pokud objednatel uplatní nárok na odstranění vady, zavazuje se zhotovitel tuto vadu odstranit nejpozději do pěti (5) pracovních dnů nebo ve lhůtě stanovené objednatel, pokud by výše uvedená lhůta nebyla přiměřená. Zhotovitel je povinen předat zprávu auditora objednateli po odstranění vady dle čl. III odst. 6. až 8.

Článek IV.

Cena auditu a platební podmínky

1. Smluvní strany se dohodly, že za provedení auditu podle této smlouvy objednatel zaplatí zhotoviteli cenu ve výši 25.000,- Kč bez DPH (slovy: dvacet pět tisíc korun českých), jako cenu nejvýše přípustnou, tj. 30.000,- Kč s DPH (slovy: třicet tisíc korun českých), při sazbě DPH ve výši 20%, přičemž sazba DPH bude v případě její změny stanovena v souladu s platnými právními předpisy (dále jen „cena za provedení auditu“).
2. Cena za provedení auditu je konečná a zahrnuje zejména veškeré výlohy, výdaje a náklady vzniklé zhotoviteli v souvislosti s provedením auditu.
3. V případě, že zhotovitel provede práce a jiná plnění nad rámec této smlouvy, nemá nárok na jejich zaplacení objednatelem.
4. Cena za provedení auditu je splatná na základě faktury vystavené zhotovitelem, a to na bankovní účet zhotovitele po řádném provedení auditu a předání zprávy auditora a jejího převzetí objednatelem.
5. Faktura (daňový doklad) vystavená zhotovitelem bude vždy splňovat náležitosti daňového dokladu dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Dále bude vždy označena prvky publicity stanovenými v manuálu pro publicitu OP LZZ a bude obsahovat text "Účtujeme Vám služby vztahující se k provedení auditu pro projekt Modernizace legislativní práce na Ministerstvu vnitra. Tento projekt č. CZ.1.04/4.1.00/27.00008 je spolufinancován z Operačního programu lidské zdroje a zaměstnanost.". Cena za provedení auditu bude vyčíslena zvlášť bez DPH, zvlášť DPH a celková cena za provedení auditu včetně DPH.
6. Smluvní strany se dohodly na lhůtě splatnosti faktury v délce třiceti (30) kalendářních dnů ode dne doručení faktury objednateli na kontaktní adresu objednatele. V případě pochybností se má za to, že dnem doručení se rozumí třetí den ode dne odeslání faktury. Cena za provedení auditu se považuje za uhrazenou okamžikem odepsání ceny za provedení auditu z bankovního účtu objednatele. Pokud objednatel uplatní nárok na odstranění vady auditu ve lhůtě splatnosti faktury, není objednatel povinen až do odstranění vady auditu uhradit cenu za provedení auditu. Okamžikem odstranění vady auditu začne běžet nová lhůta splatnosti faktury v délce třiceti (30) kalendářních dnů.
7. Objednatel nebude poskytovat zhotoviteli jakékoliv zálohy na úhradu ceny za provedení auditu nebo její části.
8. Objednatel je oprávněn před uplynutím lhůty splatnosti faktury vrátit zhotoviteli bez zaplacení fakturu, která neobsahuje náležitosti stanovené touto smlouvou nebo budou-li jakékoliv údaje uvedeny chybně. Zhotovitel je povinen podle povahy nesprávnosti fakturu opravit nebo nově vyhotovit. V takovém případě není objednatel v prodlení se zaplacením ceny za provedení auditu. Okamžikem doručení náležitě doplněné či opravené faktury začne běžet nová lhůta splatnosti faktury ceny za provedení auditu v délce třiceti (30) kalendářních dnů.

Článek V.

Provedení auditu a kontrola

1. Objednatel se zavazuje poskytnout zhotoviteli veškeré účetní a jiné dokumenty související s projektem, které bude zhotovitel potřebovat pro provedení auditu, a na písemnou žádost podat zhotoviteli potřebná vysvětlení.

2. Kontrola průběhu auditu bude vykonávána dle potřeb objednatele. Zhotovitel se zavazuje předkládat objednateli na jeho žádost písemné informace o průběhu auditu, a to nejpozději do dvou (2) pracovních dnů od doručení žádosti objednatele, která může být učiněna a doručena i prostřednictvím e-mailu nebo faxu.
3. Zhotovitel je povinen navrhnout objednateli písemně, telefonicky, faxem či emailem termín jednotlivých kontrol s tím, že termín kontroly bude následně stanoven na základě dohody smluvních stran.
4. Zhotovitel je povinen při provádění auditu projektu jednat čestně a svědomitě, dodržovat auditorské směrnice a profesní předpisy, zejména etický kodex.
5. Zhotovitel není oprávněn k provedení auditu použít subdodavatele.
6. Zhotovitel není oprávněn nařizovat změny a opravy údajů vykázaných objednatelem a předaných nebo zpřístupněných zhotoviteli jako podkladů pro provedení auditu.

Článek VI.

Povinnost mlčenlivosti

1. Zhotovitel se zavazuje zachovávat ve vztahu ke třetím osobám mlčenlivost dle zákona o auditorech a dále zejména o informacích, které při plnění této smlouvy získá od objednatele nebo o objednateli či jeho zaměstnancích a spolupracovnících, a nesmí je zpřístupnit bez písemného souhlasu objednatele žádné třetí osobě ani je použít v rozporu s účelem této smlouvy, ledaže se nejedná o porušení mlčenlivosti ve smyslu § 15 odst. 4 zákona o auditorech.
2. Zhotovitel je povinen zavázat povinností mlčenlivosti podle čl. VI. odst. 1. všechny osoby, které se budou podílet na provedení auditu dle této smlouvy.
3. Za porušení povinnosti mlčenlivosti osobami, které se budou podílet na provedení auditu dle této smlouvy, odpovídá zhotovitel, jako by povinnost mlčenlivosti porušil sám.
4. Povinnost mlčenlivosti zhotovitele trvá i po ukončení účinnosti této smlouvy.
5. Veškerá komunikace mezi smluvními stranami bude probíhat prostřednictvím osob oprávněných jednat jménem smluvních stran, kontaktních osob, popř. jimi pověřených pracovníků, s jejichž jmény a kontaktními údaji bude druhá smluvní strana předem prokazatelně seznámena.

Článek VII.

Smluvní pokuty a odstoupení od smlouvy

1. V případě nedodržení termínu provedení auditu a předání řádně zhotovené zprávy auditora ze strany zhotovitele, v případě nepřevzetí zprávy auditora ze strany objednatele z důvodů vad nebo v případě prodloužení zhotovitele s odstraněním vad, je zhotovitel povinen uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 5 % z ceny za provedení auditu za každý, byť i započatý, kalendářní den prodloužení.
2. Jestliže zhotovitel poruší povinnosti podle čl. VI. této smlouvy, zavazuje se uhradit objednateli smluvní pokutu ve výši 50.000,- Kč (slovy: padesát tisíc korun českých) za každé jednotlivé porušení povinnosti.
3. Smluvní pokuta je splatná do třiceti (30) kalendářních dnů ode dne doručení písemné výzvy oprávněné smluvní strany k jejímu uhrazení povinné smluvní straně, a to na účet oprávněné smluvní strany.

4. Zaplacením smluvní pokuty není dotčen nárok smluvních stran na náhradu škody v plném rozsahu ani povinnost zhotovitele řádně dokončit audit dle této smlouvy.
5. Za podstatné porušení této smlouvy zhotovitelem, které zakládá právo objednatele na odstoupení od této smlouvy, se považuje zejména:
 - a) prodlení zhotovitele s předáním zprávy auditora o více než sedm (7) kalendářních dnů;
 - b) neodstranění vad zprávy auditora ve lhůtě stanovené podle čl. III. odst. 9.;
 - c) porušení jakékoli povinnosti zhotovitele podle čl. V. anebo čl. VI.
6. Objednatel je dále oprávněn od této smlouvy odstoupit v případě, že
 - a) vůči majetku zhotovitele probíhá insolvenční řízení, v němž bylo vydáno rozhodnutí o úpadku, pokud to právní předpisy umožňují;
 - b) insolvenční návrh na zhotovitele byl zamítnut proto, že majetek zhotovitele nepostačuje k úhradě nákladů insolvenčního řízení;
 - c) zhotovitel vstoupí do likvidace;
 - d) fakturace služeb zhotovitele v rámci provedení auditu neodpovídá skutečnosti;
 - e) neobdrží nebo mu budou kráceny rozpočtové prostředky předpokládané či určené na provedení auditu.
7. 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. Zhotovitel je oprávněn provádět změny ve složení realizačního týmu, který se podílí na provedení auditu na základě této smlouvy, pouze s předchozím písemným souhlasem objednatele. Zhotovitel je povinen provést změnu člena realizačního týmu na základě odůvodněného požadavku objednatele, a to bez zbytečného odkladu po uplatnění tohoto požadavku u zhotovitele.
2. Smluvní strany jsou povinny bez zbytečného odkladu oznámit druhé smluvní straně změnu údajů v záhlaví smlouvy.
3. Zhotovitel není bez předchozího písemného souhlasu objednatele oprávněn postoupit práva a povinnosti z této smlouvy na třetí osobu.
4. Zhotovitel je povinen dokumenty související s provedením auditu dle této smlouvy uchovávat nejméně po dobu deseti (10) let od konce účetního období, ve kterém došlo k zaplacení ceny za provedení auditu, popř. k poslednímu zdanitelnému plnění dle této smlouvy, a to zejména pro účely kontroly oprávněnými kontrolními orgány. Pokud české právní předpisy stanoví lhůtu delší, pak je zhotovitel povinen dokumentaci související s realizací této smlouvy uchovávat déle.
5. Zhotovitel je povinen umožnit po dobu deseti (10) let od konce účetního období kontrolu dokumentů souvisejících s provedením auditu dle této smlouvy ze strany objednatele a jiných orgánů oprávněných k provádění kontroly, a to zejména ze strany Ministerstva vnitra ČR, Ministerstva práce a sociálních věcí ČR, Ministerstva financí ČR, Centra pro regionální rozvoj České republiky, územních finančních orgánů, Nejvyššího kontrolního úřadu, Evropské komise, Evropského účetního dvora, případně dalších orgánů oprávněných k výkonu kontroly a ze strany třetích osob, které tyto orgány ke kontrole pověří nebo zmocní. Zhotovitel je povinen za účelem ověřování plnění povinností vyplývajících z podmínek OP LZZ poskytovat zaměstnancům nebo zmocněncům pověřených výše uvedenými orgány požadované informace a dokumentaci a je povinen

uvedeným osobám vytvořit podmínky pro provedení kontroly vztahující se k realizaci projektu a poskytnout jim při provádění kontroly součinnost.

6. Zhotovitel je povinen ve smyslu ustanovení § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), spolupůsobit při výkonu finanční kontroly, jako osoba povinná, a podrobit se finanční kontrole závazkového vztahu vyplývajícího z této smlouvy ze strany oprávněných subjektů.
7. Zhotovitel 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.
8. Zhotovitel je povinen upozornit objednatele písemně na existující či hrozící střet zájmů bezodkladně poté, co střet zájmů vznikne nebo vyjde najevo, pokud zhotovitel i při vynaložení veškeré odborné péče nemohl střet zájmů zjistit před uzavřením této smlouvy.
9. Zhotovitel bez jakýchkoliv výhrad souhlasí se zveřejněním své identifikace a dalších údajů uvedených ve smlouvě, a to včetně ceny za provedení auditu. Zhotovitel současně svým podpisem smlouvy potvrzuje, že žádné ustanovení této smlouvy nepodléhá obchodnímu tajemství a znění smlouvy lze v plném rozsahu zveřejnit.

Článek IX.

Závěrečná ustanovení

1. Kontaktní osoby smluvních stran uvedené v čl. I smlouvy jsou oprávněny k poskytování součinnosti dle této smlouvy, nejsou však jakkoli oprávněny či zmocněny ke sjednávání jakýchkoliv změn této smlouvy.
2. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.
3. Tato smlouva se řídí obchodním zákoníkem, zejména ustanoveními § 591 a násl. obchodního zákoníku a zákonem o auditorech.
4. Tato smlouva může být změněna pouze vzájemnou dohodou smluvních stran v písemné formě jako její dodatek.
5. Písemnosti dle této smlouvy se doručují druhé smluvní straně na adresu jejího sídla, respektive na kontaktní adresu, uvedenou v záhlaví smlouvy. Jestliže na uvedené adrese nebyl zaštiťen nikdo, kdo by byl oprávněn písemnost převzít, stejně tak v případě, že se na uvedené adrese právnická osoba nezdržuje a jiná její adresa není známa, písemnost bude uložena s výzvou, aby si druhá smluvní strana písemnost vyzvedla. Pokud si písemnost nevyzvedne do tří (3) dnů, nebo jde-li o písemnost doručovanou do vlastních rukou (s dodejkou), do deseti (10) dnů od uložení, považuje se poslední den lhůty za den doručení, i když se adresát o uložení nedozvěděl.
6. V případě, že některé ustanovení této smlouvy je neúčinné nebo se neúčinným stane, zůstávají ostatní ustanovení této smlouvy účinná. Smluvní strany se zavazují nahradit neúčinné ustanovení této smlouvy ustanovením jiným, účinným, které svým obsahem a smyslem odpovídá nejlépe obsahu a smyslu ustanovení původního, neúčinného, a úmyslu obou smluvních stran v den uzavření této smlouvy.

7. Tato smlouva je vyhotovena v pěti (5) stejnopisech, z nichž tři (3) obdrží objednatel a dvě (2) zhotovitel.
8. 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.

Příloha č. 1 nabídka zhotovitele

V Praze dne 21.listopadu 2012

Za objednatele:

Česká republika – Ministerstvo vnitra

V Praze dne 21.listopadu 2012

Za zhotovitele:

BDO Audit, s.r.o.

Mgr. Jiří Kaucký
ředitel odboru legislativy
a koordinace předpisů

Doc. Ing. Jan Doležal
jednatel

Ing. Vlastimil Hokr, CSc.
jednatel