

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Rámcová smlouva o provádění auditů projektů

uzavřená na základě ustanovení § 11 a 89 až § 92 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a § 269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „obchodní zákoník“)

1. Smluvní strany

Objednatel: Ostravská univerzita v Ostravě,
adresa: Dvořákova 7, 701 03 Ostrava
zastoupená: prof. RNDr. Jiřím Močkořem, DrSc. – rektorem
IČ: 61988987
DIČ: CZ61988987
bankovní spojení: ČNB Ostrava
č. účtu: 931761/0710

(dále jen „**Objednatel**“)

Auditor: AUDIT DANĚ CZ s.r.o., Velké Kunratické 1318/37, 148 00 Praha 4
zapsaná v obchodním rejstříku: u rejstříkového soudu v Praze, oddíl C, vložka 140002
zastoupený: Ing. Janou Moučkovou - jednatelkou
osoba pověřená jednat jménem zhotovitele ve věcech technických: Ing. Jana Moučková
IČ: 284 16 821
DIČ: CZ284 16 821
daňový režim: plátce DPH
bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s., Praha 10
č. účtu: 112683379/0800

(dále jen „**Auditor**“)

2. Předmět smlouvy

- 2.1. Předmětem této rámcové smlouvy o provádění auditů projektů (dále jen „rámcová smlouva“) je závazek auditora provádět v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění (dále jen „zákon o auditorech“), zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „obchodní zákoník“) a zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů pro objednatele auditů projektů hrazených z prostředků Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.
- 2.2. Před započítím prací na každém auditu objednavatelem určeného projektu, bude mezi objednavatelem a auditorem uzavřena dílčí smlouva o provedení auditu projektu (dále jen „dílčí smlouva“), jejíž vzor je nedílnou přílohou této rámcové smlouvy.
- 2.3. Za řádně provedené auditů projektů se objednatel zavazuje zaplatit auditorovi řádně a včas dohodnutou odměnu.

3. Podmínky uzavírání veřejných zakázek (dílčích smluv) na základě rámcové smlouvy

- 3.1. Jednotlivé veřejné zakázky (dílčí smlouvy) zadávané na základě této rámcové smlouvy budou objednatelem realizovány na základě písemné výzvy k poskytnutí plnění ve smyslu ustanovení § 92 odst. 1 písm. a) zákona, jež je návrhem na uzavření smlouvy, a písemného potvrzení této výzvy auditorem, jež je přijetím návrhu smlouvy. Tyto výzvy mohou být činěny i elektronickými prostředky. Po potvrzení výzvy auditorem bude mezi smluvními stranami uzavřena dílčí smlouva.
- 3.2. Auditor se zavazuje potvrdit přijetí výzvy nebo její odmítnutí nejpozději do 3 pracovních dnů od jejího doručení.

4. Doba trvání smlouvy a místo plnění

- 4.1. Tato rámcová smlouva se uzavírá na dobu určitou od 1. 10. 2013 do 30. 9. 2015.
- 4.2. Místem plnění je Ostravská univerzita v Ostravě, Dvořákova 7, 701 03 Ostrava. Konkrétní místo plnění (pracoviště) bude upřesněno v písemné výzvě k poskytnutí plnění a dílčí smlouvě.

5. Odměna a způsob její úhrady

- 5.1. Odměna za realizaci každého auditu objednavatelem určeného projektu je stanovena následovně:

Hodnota projektu v mil. Kč	Cena za audit bez DPH v Kč	Výše DPH v Kč	Cena za audit s DPH v Kč
0 – 3,0	10 600,-	2 226,-	12 826,-
3,001 – 6,0	10 600,-	2 226,-	12 826,-
6,001 – 9,0	10 600,-	2 226,-	12 826,-
9,001 – 12,0	10 600,-	2 226,-	12 826,-
12,001 – 15,0	21 200,-	4 452,-	25 652,-
15,001 – 18,0	21 200,-	4 452,-	25 652,-
18,001 – 20,0	21 200,-	4 452,-	25 652,-
20,001 – 30,0	25 800,-	5 418,-	31 218,-
30,001 – 40,0	28 600,-	6 006,-	34 606,-
40,001 – 50,0	42 400,-	8 904,-	51 304,-

- 5.2. Odměna dle odstavce 1 tohoto článku bude uhrazena objednavatelem na základě faktury auditora, kterou vystaví vždy po odevzdání a převzetí výstupů z auditu konkrétního projektu na základě písemného oboustranně podepsaného předávacího protokolu.

6. Práva a povinnosti smluvních stran

- 6.1. Auditor je dle mezinárodních auditorských standardů povinen naplánovat a provést každý jednotlivý audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetnictví určeného projektu (příjmy a výdaje) je vedeno přesně, spolehlivě a je podloženo příslušnými podpůrnými dokumenty a že celkové uznatelné náklady vznikly v souladu se smlouvou nebo smlouvami o financování projektu.
- 6.2. Auditor musí být při provádění auditorské činnosti nezávislý na auditované osobě a nesmí se podílet na jejím rozhodování. Při provádění auditorské činnosti je vázán právními předpisy a je rovněž povinen dodržovat auditorské standardy, etický kodex a ostatní vnitřní předpisy Komory auditorů.

- 6.3. Auditor se zavazuje provést předmět smlouvy, tj každý audit projektu, v termínu dohodnutém s objednavatelem a uvedeném v dílčí smlouvě.
- 6.4. Auditor prohlašuje, že má k datu uzavření rámcové smlouvy sjednáno pojištění odpovědnosti za škodu v minimální výši odpovídající předmětu této rámcové smlouvy. Auditor je povinen udržovat uvedené pojištění po celou dobu platnosti rámcové smlouvy, přičemž jeho existenci je na vyžádání auditor povinen doložit do 7 dnů příslušnými dokumenty.
- 6.5. Auditor se zavazuje umožnit všem subjektům oprávněným k výkonu kontroly konkrétního projektu, z jehož prostředků je služba objednatelem 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; zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty; zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě), minimálně však do 31. 12. 2025. Zejména pak do tohoto data uchovat účetní záznamy (účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, účtový rozvrh, inventurní soupisy a záznamy dokládající formu vedení účetnictví).
- 6.6. Objednatel zodpovídá za vedení účetnictví, které musí být správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a zaručovat trvalost účetních záznamů (§ 8 zákona o účetnictví) a musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace (§ 7 zákona o účetnictví).
- 6.7. Objednatel je povinen poskytnout auditorovi veškerou součinnost potřebnou ke splnění závazku. Je zejména povinen předat auditorovi veškeré podklady, údaje a materiály, které jsou nutné ke splnění předmětu smlouvy, a to, pokud není jiné dohody, bez zbytečného odkladu.
- 6.8. Objednatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného auditu a předmětného ověření.
- 6.9. Další práva a povinnosti smluvních stran budou uvedeny v jednotlivých dílčích smlouvách.

7. Ostatní ujednání

- 7.1. Smluvní strany se dohodly, že tuto smlouvu lze ukončit písemnou dohodou smluvních stran.
- 7.2. Smluvní strany se dohodly, že tuto smlouvu lze ukončit písemnou výpovědí z níže uvedených důvodů.
- 7.3. Důvodem k výpovědi ze strany objednatel může být
 - 7.3.1. nejméně dvojnásobné nepřijetí písemné výzvy k poskytnutí plnění ve smyslu ustanovení čl. 3.1. vůbec, nebo její nepřijetí ve sjednané lhůtě;
 - 7.3.2. nejméně dvojnásobné neprovedení auditu ve sjednané lhůtě.
- 7.4. Důvodem k výpovědi smlouvy ze strany auditora může být nejméně dvojnásobné pozdní úhrada (tj. překročení splatnosti faktury o více jak 30 kalendářních dnů) oprávněně účtované odměny za realizaci auditu.
- 7.5. Výpovědní lhůta je dvouměsíční a počíná běžet prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po doručení písemné výpovědi druhé smluvní straně.
- 7.6. V případě zániku smluvního vztahu se smluvní strany zavazují uhradit si navzájem veškeré závazky, které si k datu zániku smluvního vztahu prokazatelně dluží.

8. Odstoupení od smlouvy

- 8.1. Mimo případů stanovených zákonem mají smluvní strany právo od této rámcové smlouvy odstoupit:
 - 8.1.1. Objednatel v případě, že vyjde najevo, že na zpracování nabídky auditora se podílel zaměstnanec objednatele.
 - 8.1.2. Objednatel v případě, že vyjde najevo, že nabídka auditora byla zpracována ve sdružení dodavatele a osoby, která je zaměstnancem objednatele.

- 8.1.3. Objednatel v případě, že vyjde najevo, že subdodavatelem auditora je v rámci plnění předmětu smlouvy zaměstnanec objednatel.
- 8.1.4. Objednatel v případě, že dojde k porušení povinností uložených auditorovi touto smlouvou, označenému v textu smlouvy jako podstatné.
- 8.1.5. Auditor v případě, kdy je objednatel v prodlení s úhradou daňového dokladu vystaveného na základě dílčí smlouvy delším než 60 dnů a nesjedná nápravu ani po písemné výzvě a v přiměřené dodatečné lhůtě, která mu k tomu byla auditorem poskytnuta.
- 8.1.6. Kterákoliv ze smluvních stran v případě, kdy je rozhodnuto o úpadku druhé smluvní strany, či vstoupí-li tato do likvidace.

9. Závěrečná ustanovení

- 9.1. Tato rámcová smlouva, jakož i právní vztahy touto rámcovou smlouvou založené, se řídí příslušnými ustanoveními českého právního řádu, zejm. zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, zákonem o auditorech a obchodním zákoníkem.
- 9.2. Tato rámcová smlouva může být měněna nebo doplňována pouze dohodou smluvních stran ve formě písemných číslovaných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran. Takto nelze sjednat podstatné změny podmínek stanovených touto rámcovou smlouvou.
- 9.3. Auditor bezvýhradně souhlasí se zveřejněním své identifikace a dalších parametrů smlouvy, včetně nákladů auditora souvisejících s realizací předmětu smlouvy a dohodnuté odměny.
- 9.4. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech s platností originálu, každý z účastníků obdrží jedno vyhotovení.
- 9.5. Smluvní strany prohlašují, že tato smlouva vyjadřuje jejich skutečnou a vážnou vůli, že jsou prosti omylu a že nejednají v tísní, což potvrzují připojenými podpisy.

Příloha: Smlouva o provedení auditu projektu

V Ostravě dne 23. 4. 2013



Za objednatele

V Praze dne 21. 8. 2013

AUDIT DANĚ CZ s.r.o.

Sídle: Velká Kamenice 1316/37

149 00 Praha 4

Korespondenční adresa: Slanická 1009/23

100 00 Praha 1
IČ: 25418621, DIČ: CZ25418621

Za auditora



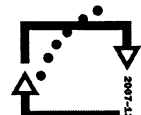
evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Příloha č. 1

Smlouva o provedení auditu projektu

1. Smluvní strany

Objednatel: Ostravská univerzita v Ostravě,
adresa: Dvořákova 7, 701 03 Ostrava
zastoupená: prof. RNDr. Jiřím Močkořem, DrSc. – rektorem
IČ: 61988987
DIČ: CZ61988987
bankovní spojení: ČNB Ostrava
č. účtu: 931761/0710

(dále jen „**Objednatel**“)

Auditor: AUDIT DANĚ CZ s.r.o., Velké Kunratické 1318/37, 148 00 Praha 4
zapsaná v obchodním rejstříku: u rejstříkového soudu v Praze, oddíl C, vložka 140002
zastoupený: Ing. Janou Moučkovou - jednatelkou
osoba pověřená jednat jménem zhotovitele ve věcech technických: Ing. Jana Moučková
IČ: 284 16 821
DIČ: CZ284 16 821
daňový režim: plátce DPH
bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s., Praha 10
č. účtu: 112683379/0800
(dále jen „**Auditor**“)

2. Předmět smlouvy

- 2.1. Předmětem této smlouvy je závazek auditora provést v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění (dále jen zákon o auditorech), zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen obchodní zákoník) a zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů pro objednatele audit projektu: **(doplnit název projektu)**, reg. č. **(doplnit registrační číslo projektu)** (dále jen „projekt“) hrazeného z prostředků Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále také „OP VK“).
- 2.2. Výsledkem činnosti auditora bude auditní zpráva. Auditní zpráva vypracovaná externím auditorem musí být jasná, srozumitelná a dostatečně obsáhlá tak, aby bylo zřejmé, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech a podle jakých kritérií operace hodnotil, včetně výsledků hodnocení, a aby bylo možné na základě informací uvedených ve zprávě dospět ke stejným závěrům.
- 2.3. Zpráva bude zpracována 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.

- 2.4. Předmětem této smlouvy je rovněž závazek objednatele uhradit auditorovi za provedení auditu sjednanou cenu; to vše za podmínek sjednaných v této smlouvě.

3. Termíny a místo plnění, předání auditorských zpráv

- 3.1. Konečnou zprávu k auditu za projekt předloží auditor **nejpozději do (doplnit termín plnění)**.
- 3.2. Termín dle předchozího odstavce platí pouze v případě, že auditorovi budou poskytnuty veškeré potřebné podklady a vyjádření nutná pro provedení auditu projektu alespoň 5 pracovních dnů před stanoveným termínem.
- 3.3. Osobou oprávněnou k převzetí auditorské zprávy a podepsat příslušný protokol za objednatele je **(doplnit jméno osoby – řešitele projektu)**, popř. jiná osoba, jejíž jméno sdělí objednatel auditorovi v dostatečném předstihu.
- 3.4. Každá auditorská zpráva bude předána v deseti vyhotoveních v listinné podobě a současně v jednom digitálním záznamu na nosiči CD nebo DVD (ve formátu .doc).
- 3.5. O předání každé auditorské zprávy bude sepsán a oběma smluvními podepsán předávací protokol.
- 3.6. Bude-li auditorská zpráva obsahovat vady a/nebo nedodělky, objednatel může, ale nemusí auditorskou zprávu od auditora převzít. Rozhodne-li se objednatel auditorskou zprávu i přesto převzít, uvedou smluvní strany v předávacím protokolu i soupis vad a/nebo nedodělků spolu s dohodnutým termínem jejich odstranění. Nedojde-li k dohodě, musí být všechny vady a/nebo nedodělky odstraněny do 7 dnů od oboustranného podpisu předávacího protokolu.
- 3.7. Místem plnění je **(doplnit adresu pracoviště, kde bude audit probíhat)**. Zadavatel poskytne auditorům prostory, ve kterých bude audit probíhat. Žádné dokumenty nebudou poskytnuty pro vytvoření kopie nebo digitálního záznamu. Žádné dokumenty nebudou vyneseny mimo prostor určený zadavatelem. Audity budou probíhat ve sjednané všední dny a to v době max. od 8:00 do 17:00.

4. Odměna a platební podmínky

- 4.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy dle čl. 2 této smlouvy je stanovena ve výši:

Cena díla bez DPH		Kč
DPH 21%		Kč
Cena díla s DPH		Kč

(doplnit odměnu stanovenou dle čl. 5.1 rámcové smlouvy)

- 4.2. Odměna za provedení auditu dle čl. 4.1 je sjednána jako nejvýše přípustná a obsahuje veškeré náklady nutné ke kompletnímu, řádnému a včasnému poskytování služeb auditora dle této smlouvy a je platná po celou dobu poskytování služeb auditora. Ke změně ceny může dojít výhradně v případě změny příslušné sazby DPH, a to v rozsahu vyplývajícím z takové změny.
- 4.3. Odměna za provedení auditu bude auditorovi objednatelem uhrazena na základě faktury vystavené auditorem, přičemž přílohou faktury bude příslušný předávací protokol dle čl. 3.5. této smlouvy. Právo fakturovat vzniká auditorovi dnem oboustranného podpisu předávacího protokolu potvrzujícího předání a převzetí auditorské zprávy.
- 4.4. Faktura musí obsahovat název a registrační číslo projektu **(doplnit název a registrační číslo projektu)**. Je-li auditor k datu vystavení faktury plátcem DPH, musí faktura dále splňovat náležitosti daňového a účetního dokladu dle 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. V případě, že faktura takové náležitosti nebude splňovat, bude objednatelem

vrácena do 14 dnů ode dne jejího doručení k opravení bez proplacení. V takovém případě běží u předmětné faktury lhůta splatnosti znovu ode dne doručení opravené či nově vyhotovené faktury objednateli.

- 4.5. Lhůta splatnosti faktury činí 30 kalendářních dnů od data uskutečnění zdanitelného plnění uvedeného na faktuře. Zálohy nebudou poskytovány.
- 4.6. Neodstraní-li auditor vady a/nebo nedodělky uvedené v předávacím protokolu, je objednatel oprávněn úhradu faktury pozastavit až do doby, než budou vady a/nebo nedodělky odstraněny. O odstranění vad a/nebo nedodělků bude oběma stranami pořízen zápis, přičemž úhradu pozastavené faktury provede objednatel do 14 dnů od odstranění poslední takové vady a/nebo nedodělku.
- 4.7. Peněžitý závazek (dluh) objednatele se považuje za splněný v den, kdy je dlužná částka připsána na účet auditora.

5. Práva a povinnosti stran

5.1. Způsob provedení ověření a povinnosti auditora

- 5.1.1. Auditorská zpráva musí být vypracována v češtině a musí být zpracována v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, zejména co se obsahu a formy týče, a rovněž i dle příslušných auditorských standardů Komory auditorů ČR. Z auditorské zprávy musí být zřejmé, co auditor skutečně ověřil, na jakých datech, za jaké období a podle jakých kritérií operace hodnotil, včetně výsledků hodnocení a aby bylo možné na základě informací uvedených v auditorské zprávě dospět ke stejným závěrům. Způsob ověření (auditu) projektu bude vycházet ze zákona o auditorech (tj. zákon č. 93/2009 Sb., v platném znění), mezinárodních auditních standardů a příslušných auditorských směrnic Komory auditorů České republiky a musí být v souladu s podmínkami a požadavky Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost.
- 5.1.2. Další požadavky na provedení auditu a obsah auditorské zprávy, které je auditor povinen respektovat, stanoví Příručka pro příjemce z OP VK ve verzi platné pro auditovaný projekt (dále také „Příručka pro příjemce“) a příslušné metodické pokyny, přičemž všechny tyto dokumenty jsou dostupné na webu www.msm.cz/strukturalni-fondy. Podpisem této smlouvy auditor prohlašuje a zaručuje, že se s uvedenými dokumenty seznámil. Auditor je povinen upravit či doplnit auditorskou zprávu na základě případných připomínek řídicího orgánu OP VK (dále také „ŘO OP VK“).
- 5.1.3. Výstupem z provedení auditu za každé auditované období bude auditorská zpráva, která musí poskytnout ujištění a informaci zejména (nikoliv však výlučně) o následujících skutečnostech:
 - o správnosti a úplnosti zaúčtování všech výdajů,
 - o tom, že všechny vykázané výdaje jsou způsobilé v souladu s Rozhodnutím nebo Smlouvou a dalšími pokyny ŘO OP VK (zejména Příručkou pro příjemce),
 - že všechny způsobilé výdaje 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,
 - zjištěné nesrovnalosti a vyčíslení nezpůsobilých výdajů včetně zdůvodnění,
 - další důležité skutečnosti zjištěné při auditorském šetření.
- 5.1.4. Výstupem bude rovněž:
 - osvědčení skutečných a plánovaných výdajů projektu dle struktury odsouhlaseného rozpočtu,
 - soupis nesrovnalostí a vyčíslení nezpůsobilých výdajů včetně odůvodnění,
 - další důležité skutečnosti zjištěné při auditorském šetření.

- 5.1.5. Ověření (audit) bude provedeno výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností.
- 5.1.6. Povinností auditora je na základě provedených testů vyjádřit svůj názor na monitorovací zprávy a žádosti o zálohové platby za dané období. Vydání zprávy nezavazuje objednatele odpovědnosti za důsledky kontrol, provedených kompetentními kontrolními orgány.
- 5.1.7. Povinností auditora je navrhnout a provést testy tak, aby v rozumné míře zaručovaly zjištění případných nesrovnalostí vzniklých nesprávně uvedenými údaji v účetních a dalších výkazech a dokumentacích.
- 5.1.8. Pozornost auditora bude zaměřena také na zjištění účinnosti vnitřního kontrolního systému organizace tím, že nedostatky v kontrolním systému, které bude považovat za významné, projedná s vedením objednatele a v případě nutnosti uvede v auditorské zprávě.
- 5.1.9. V případě zjištění auditorem závažnějších nedostatků, informuje neprodleně o takových nálezech vedení objednatele.
- 5.1.10. Auditor se zavazuje umožnit všem subjektům oprávněným k výkonu kontroly projektu (včetně jeho subdodavatelů), z jehož prostředků je služba objednatelem hrazena, provést kontrolu dokladů souvisejících s plněním předmětu smlouvy, a to po dobu danou právními předpisy ČR k jejich archivaci (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví; zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění; zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě), nejméně však do roku 2025. Zejména pak do tohoto data uchovat účetní záznamy (účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, účtový rozvrh, inventurní soupisy a záznamy dokládající formu vedení účetnictví) související s plněním této smlouvy.
- 5.1.11. Auditor se zavazuje v případě plnění předmětu této smlouvy dodržet požadavky na povinnou publicitu v rámci OP VK.
- 5.2. Povinnosti objednatele
 - 5.2.1. Objednatel se zavazuje zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům, spisovým dokumentacím veřejných zakázek a dokumentům organizace k projektu v požadovaném čase, rozsahu a podrobnosti, a to současně s informacemi a vysvětleními od zodpovědných pracovníků objednatele, o kterých auditor usoudí, že jsou pro provádění ověření významné.
 - 5.2.2. Auditor projedná s vedením organizace harmonogram prací, podobu, rozsah a termíny předložení potřebných dokladů, písemností a vysvětlení.
 - 5.2.3. Objednatel zajistí pro auditora odpovídající prostory včetně materiálního zabezpečení nutného pro provedení auditu.
 - 5.2.4. Objednatel seznámí s harmonogramem auditorských prací odpovědné pracovníky a zajistí tak jejich potřebnou součinnost pro včasné a bezproblémové provedení auditu.
 - 5.2.5. Objednatel je v návaznosti na platný zákon o auditorech a navazujících auditorských standardů a souvisejících aplikačních doložek Komory auditorů České republiky povinen k datu dání výroku auditora podepsat prohlášení vedení účetní jednotky, s jehož zněním bude objednatel seznámen v průběhu auditu.
 - 5.2.6. Auditor si vyhrazuje obsah tohoto prohlášení změnit v návaznosti na případné změny české legislativy nebo mezinárodních auditorských standardů nebo v návaznosti na zjištění provedená v průběhu auditu.

6. Odpovědnost, pojištění

- 6.1. Auditor odpovídá za škody, které svou činností způsobí objednateli, a to zejména v důsledku neplnění podmínek, vyplývajících ze zákona nebo z této smlouvy. Jakoukoliv škodu takto vzniklou je auditor povinen bezodkladně odstranit a není-li to možné, pak finančně nahradit v plné výši.
- 6.2. Auditor prohlašuje, že má k datu uzavření rámcové smlouvy sjednáno pojištění odpovědnosti za škodu v minimální výši odpovídající předmětu této rámcové smlouvy. Auditor je povinen udržovat uvedené pojištění po celou

dobu platnosti rámcové smlouvy, přičemž jeho existenci je na vyžádání auditor povinen doložit do 7 dnů příslušnými dokumenty.

7. Podmínky plnění

- 7.1. Auditor je povinen realizovat audit v souladu s podmínkami vyplývajícími z této smlouvy, příslušných právních předpisů a norem, Mezinárodními auditorskými standardy (ISA), aplikačními doložkami Komory auditorů ČR k Mezinárodním auditorským standardům a s veškerou odbornou péčí.
- 7.2. Veškeré podklady a informace předané mu objednatelem v souvislosti s touto smlouvou je auditor povinen chránit před poškozením, znehodnocením, ztrátou nebo zneužitím třetími osobami.
- 7.3. Auditor je povinen vykonávat činnosti, ke kterým je dle této smlouvy povinen či se k nim touto smlouvou zavázal, výhradně osobami, které jsou statutárními auditory dle zákona č. 93/2009 Sb., přípravná šetření v rámci auditů mohou být prováděna asistenty auditora dle zákona č. 93/2009 Sb., v případě porušení této povinnosti odpovídá objednateli za škodu tím způsobenou.
- 7.4. Dle § 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění, je auditor osobou povinnou spolupůsobit při výkonu finanční kontroly. Tato povinnost se vztahuje i na auditorovy případné subdodavatele.
- 7.5. Použije-li auditor k plnění svých povinností z této smlouvy (či jejích částí) třetích osob (subdodavatelů), odpovídá i nadále v plném rozsahu tak, jako by plnil on sám. Ustanovení odst. 3) tohoto článku zůstává nedotčeno.
- 7.6. Auditor je povinen bez zbytečného odkladu písemně upozornit objednatele na nesprávnost objednatelových pokynů nebo nevhodnost objednatel předaných podkladů, mohl-li tuto nesprávnost či nevhodnost zjistit při vynaložení veškeré odborné péče. Bude-li objednatel i přes toto upozornění trvat na dodržení nesprávných pokynů či nevhodných podkladů, neodpovídá auditor za vady či škody vzniklé v důsledku takového rozhodnutí objednatele.
- 7.7. Při realizaci auditu postupuje auditor samostatně, zavazuje se však respektovat připomínky objednatele upozorňující na možné porušení povinností auditora vyplývajících z této smlouvy.
- 7.8. Při realizaci auditu je auditor oprávněn a na výzvu objednatele povinen spolupracovat s oddělením interního auditu objednatele.

8. Majetkové sankce

- 8.1. V případě prodlení auditora s předáním auditorské zprávy v termínu dle čl. 3.1 této smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 1.000,- Kč za každý započatý den prodlení.
 - 8.1.1. Prodlení auditora proti termínu předání auditorské zprávy sjednaného dle této smlouvy delší jak 30 dnů se považuje za podstatné porušení smlouvy.
- 8.2. V případě neodstranění vady a/nebo nedodělku uvedeného v předávacím protokolu v řádném termínu (viz čl. 3.6 této smlouvy a dle čl. 4.6 dle této smlouvy) je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 500,- Kč za každou vadu či nedodělek a každý započatý den prodlení.
- 8.3. V případě porušení povinnosti utajení důvěrných informací dle čl. 10. a čl. 12.1 této Smlouvy ze strany auditora, je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 30.000,- Kč za každý takový případ.
- 8.4. V případě porušení povinností auditora, jež by mělo za následek uvalení sankce ŘO OP VK, je objednatel oprávněn po auditorovi požadovat úhradu této sankce.
- 8.5. V případě prodlení objednatele s úhradou faktury proti sjednanému termínu je objednatel povinen auditorovi uhradit úrok z prodlení ve výši 0,05 % z dlužné částky za každý i započatý den prodlení.
- 8.6. Ujednání o smluvních pokutách nemají vliv na náhradu škody, její uplatnění ani vymáhání.

- 8.7. Objednatel může případné vzniklé sankce odečíst z vystavené faktury auditora.

9. Odstoupení od smlouvy

- 9.1. Mimo případů stanovených zákonem mají smluvní strany právo od této smlouvy odstoupit:
- 9.1.1. Objednatel v případě, že výdaje, které by mu na základě smlouvy měly vzniknout (zejména odměna auditora), budou ŘO OP VK, případně jiným kontrolním subjektem, označeny za nezpůsobilé.
 - 9.1.2. Objednatel v případě, že vyjde najevo, že subdodavatelem v rámci plnění předmětu smlouvy je zaměstnanec objednatele, člen realizačního týmu projektu.
 - 9.1.3. Objednatel v případě, že dojde k porušení povinností uložených auditorovi touto smlouvou, označenému v textu této smlouvy jako podstatné.
 - 9.1.4. Objednatel v případě, že dojde k opakovanému porušení libovolného závazku auditora sjednaného v této smlouvě.
 - 9.1.5. Auditor v případě, že objednatel neposkytne potřebnou součinnost tak, aby mohl auditor splnit svůj závazek vyplývající z této smlouvy. V takovém případě má auditor nárok na úhradu již účelně vynaložených nákladů.
 - 9.1.6. Auditor v případě, kdy je objednatel v prodlení s úhradou daňového dokladu delším než 60 dnů a nesjedná nápravu ani po písemné výzvě a v přiměřené dodatečné lhůtě, která mu k tomu byla auditorem poskytnuta.
 - 9.1.7. Kterákoliv ze smluvních stran v případě, kdy je rozhodnuto o úpadku druhé smluvní strany, či vstoupí-li tato do likvidace.

10. Závazek mlčenlivosti

- 10.1. Smluvní strany se zavazují zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, týkajících se druhé smluvní strany s výjimkou informací, které jsou obecně známy. Důvěrné informace nesmějí být použity k jiným účelům, než k plnění předmětu smlouvy (při porušení závazku mlčenlivosti má poškozená strana právo na náhradu škody).
- 10.2. Smluvní strany se zavazují v plném rozsahu zachovávat povinnost mlčenlivosti a povinnost chránit důvěrné informace vyplývající ze smlouvy a též z příslušných právních předpisů, zejména osobní údaje dle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOOÚ“). Smluvní strany se v této souvislosti zavazují poučit veškeré osoby, které se budou podílet na plnění smlouvy, o výše uvedených povinnostech mlčenlivosti a ochrany důvěrných informací a dále se zavazují vhodným způsobem zajistit dodržování těchto povinností všemi osobami podílejícími se na plnění smlouvy.
- 10.3. Budou-li informace poskytnuté objednatelem či třetími stranami, které jsou nezbytné pro plnění dle smlouvy, obsahovat data podléhající režimu zvláštní ochrany podle ZOOÚ, zavazuje se auditor zabezpečit jejich ochranu a splnění všech ohlašovacích povinností, které ZOOÚ vyžaduje, a obstarat předepsané souhlasy subjektů osobních údajů předaných ke zpracování. Auditor je povinen si vyžádat k provedení úkonů dle tohoto odstavce zvláštní plnou moc od objednatele. Porušení této povinnosti je podstatným porušením této smlouvy.
- 10.4. Budou-li informace poskytnuté objednatelem či třetími stranami, které budou nezbytné pro plnění dle smlouvy obsahovat i osobní údaje podléhající režimu zvláštní ochrany podle ZOOÚ, zavazují se smluvní strany uzavřít samostatnou smlouvu o zpracování osobních údajů ve smyslu § 6 ZOOÚ, přičemž objednatel bude správcem a auditor zpracovatelem osobních údajů.
- 10.5. Veškeré důvěrné informace zůstávají výhradním vlastnictvím předávající smluvní strany a přijímající smluvní strana vyvine pro zachování jejich důvěrnosti a pro jejich ochranu stejné úsilí, jako by se jednalo o její vlastní

důvěrné informace. S výjimkou rozsahu, který je nezbytný pro plnění smlouvy, se obě smluvní strany zavazují neduplikovat žádným způsobem důvěrné informace druhé smluvní strany, nepředat je třetí straně ani svým vlastním zaměstnancům a zástupcům s výjimkou těch, kteří s nimi potřebují být seznámeni, aby mohli plnit smlouvu. Obě smluvní strany se zároveň zavazují nepoužít důvěrné informace druhé smluvní strany jinak, než za účelem plnění smlouvy. Porušení této povinnosti je podstatným porušením této smlouvy.

10.6. Nedohodnou-li se smluvní strany výslovně písemnou formou jinak, považují se za důvěrné informace implicitně všechny informace, které jsou a nebo by mohly být součástí obchodního tajemství, tj. například, ale nejenom, popisy nebo části popisů technologických procesů a vzorců, technických vzorců a technického know-how, informace o provozních metodách, procedurách a pracovních postupech, obchodní nebo marketingové plány, koncepce a strategie nebo jejich části, nabídky, kontrakty, smlouvy, dohody nebo jiná ujednání s třetími stranami, informace o výsledcích hospodaření, o vztazích s obchodními partnery, o pracovněprávních otázkách a všechny další informace, jejichž zveřejnění přijímající smluvní stranou by předávající smluvní straně mohlo způsobit škodu. Porušení této povinnosti je podstatným porušením této smlouvy.

10.7. Bez ohledu na výše uvedená ustanovení se za důvěrné informace nepovažují informace, které:

- se staly veřejně známými, aniž by to zavinila záměrně či nedbalostně přijímající smluvní strana;
- měla přijímající smluvní strana legálně k dispozici před uzavřením smlouvy, pokud takové informace nebyly předmětem jiné, dříve mezi smluvními stranami uzavřené smlouvy o ochraně informací;
- jsou výsledkem postupu, při kterém k nim přijímající smluvní strana dospěje nezávisle a je to schopna doložit svými záznamy nebo důvěrnými informacemi třetí strany;
- po podpisu smlouvy poskytne přijímající smluvní straně třetí osoba, jež takové informace přitom nezíská přímo ani nepřímo od smluvní strany, od které tyto informace pocházejí;
- jejichž zveřejnění je vyžadováno zákonem či pravomocným rozhodnutím orgánu státní správy, obecných či stálých rozhodčích soudů.

10.8. Povinnost utajovat důvěrné informace uvedená v tomto článku zavazuje smluvní strany po dobu účinnosti této smlouvy a po dobu tří (3) let od ukončení jejich smluvního vztahu.

11. Změna smlouvy

11.1. Forma změny smlouvy

11.1.1. Jakákoliv změna smlouvy musí mít písemnou formu a musí být podepsána osobami oprávněnými za objednatele a auditora jednat a podepisovat nebo osobami jimi zmocněnými.

11.1.2. Změny smlouvy se sjednávají jako dodatek ke smlouvě s číselným označením podle pořadového čísla příslušné změny smlouvy.

12. Závěrečná ujednání

12.1. Auditor je povinen dodržovat povinnost mlčenlivosti o všech relevantních informacích či skutečnostech, o kterých se dozví při plnění smlouvy. Povinnost mlčenlivosti váže auditora i po ukončení této smlouvy (bez ohledu na důvod z jakého k němu dojde), s výjimkou splnění požadavků kladených právními předpisy (např. § 11 písm. c) a d), § 12 odst. 2 písm. f) zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění). Auditor bere na vědomí, že ŘO OP VK a případné další kontrolní orgány mají přístup i k těm částem nabídek, smluv a souvisejících dokumentů, které podléhají ochraně podle

zvláštních právních předpisů (např. jako obchodní tajemství, utajované skutečnosti).

- 12.2. Ve věcech touto smlouvou výslovně neupravených se bude tento smluvní vztah řídit ustanoveními obecně závazných právních předpisů, zákonem o auditorech, obchodním zákoníkem a předpisy souvisejícími.
- 12.3. Jakýkoliv spor vzniklý z této smlouvy, pokud se jej nepodaří urovnat jednáním mezi smluvními stranami, bude rozhodnut k tomu věcně příslušným soudem, přičemž soudem místně příslušným k rozhodnutí bude na základě dohody smluvních stran soud určený podle sídla objednatele.
- 12.4. Smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- 12.5. Smlouva je vyhotovena ve čtyřech stejnopisech s platností originálu a každá ze smluvních stran obdrží po jejich podpisu dvě vyhotovení.
- 12.6. Smluvní strany po přečtení smlouvy potvrzují, že obsahu smlouvy porozuměly, že smlouva vyjadřuje jejich pravou, svobodnou a vážnou vůli, nebyla uzavřena v tísní či za nápadně nevýhodných podmínek a na důkaz této skutečnosti ji vlastnoručně podepisují.

Příloha: Osoby oprávněné provádět činnosti za auditora (*pozn. uchazeč vyplní přílohu č. 1*)

V Ostravě dne

V dne

Za objednatele

Za auditora

4

Příloha č. 1

Osoby oprávněné provádět činnosti v rámci auditorských prací

V rámci provádění činností auditora dle čl. II této smlouvy mohou vykonávat příslušné činnosti za auditora:

jméno a příjmení	telefon	e-mail
Ing. Ivana Burianová, MBA.	724 341 028	iburianova@auditdane.cz
Bc. Lenka Petržílková	728 009 874	lpetrzilkova@auditdane.cz
Kateřina Vávrová, Dis.	774 870 720	kvavrova@auditdane.cz