



**esf** evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

**Město Jeseník**, zastoupené Ing. Ivou Peitlovou, vedoucí oddělení školství, Masarykovo nám. 1/167, 790 01 Jeseník (dále jen objednavatel)

IČ: 00302724

DIČ: CZ00302724

a

**FIZA, a.s.**, zastoupená Ing. Jiřím Ficbauerem, CSc., MBA, předsedou představenstva společnosti, Hrozňatova 3, 615 00 Brno (dále jen poskytovatel)

IČ: 26252325

DIČ: CZ26252325

společnost FIZA, a.s. je registrována v obchodním rejstříku Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 3614

uzavírají dnešního dne mezi sebou tuto

## **smlouvu o auditu projektu s názvem Společně za úspěchem, reg. č. CZ.1.07/1.1.00/46.0020**

### **I. Úvodní ustanovení**

Poskytovatel prohlašuje a dokládá, že je auditorskou společností, zapsanou v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky. Dále prohlašuje, že odpovědný auditor společnosti Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA je držitelem certifikátu „AUDIT PROJEKTŮ SPOLUFINANCOVANÝCH EVROPSKOU UNIÍ“. Objednavatel prohlašuje, že má zájem o vypracování auditu projektu s názvem Společně za úspěchem, registrační číslo CZ.1.07/1.1.00/46.0020, jak stanoví tato smlouva.

### **II. Základní pojmy**

Pro účely této smlouvy se objednavatel a poskytovatel dohodli na významu následujících pojmů takto:

- Pojmem **zákon o obchodních korporacích** se rozumí zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích).
- Pojmem **občanský zákoník** se rozumí zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- Pojmem **zákon o účetnictví** se rozumí zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.
- Pojmem **zákon o auditorech** se rozumí zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), v platném znění.
- Pojmem **vyhláška MF** se rozumí vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé účetní jednotky, ve znění pozdějších vyhlášek.
- Pojmem **rozpočtová pravidla** se rozumí zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů.
- Pojmem **zákon o veřejných zakázkách** se rozumí zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- h) Pojmem **Příručka pro příjemce** se rozumí dokument názvu „Příručka pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost“, jehož účelem je vymezit pravidla pro realizaci projektů a čerpání finančních prostředků projekty, počínaje schválením projektů k financování.
- i) Pojmem **ČÚS** se rozumí České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (účinné od 1.1.2010).
- j) Pojmem **KA ČR** se rozumí Komora auditorů České republiky.
- k) Pojmem **mezinárodní auditorské standardy** se rozumí auditorské standardy ISA. Zahrnují standardy pro všechny druhy služeb, které jsou auditory poskytovány, tj. audity a prověrky historických účetních informací, ověřování v rámci jiných zakázek, než jsou zakázky na audit a prověrky a standardy pro další související služby.
- l) Pojmem **statutární auditor** se rozumí fyzická osoba, které bylo KA ČR vydáno rozhodnutí o oprávnění provádět auditorskou činnost (auditorské oprávnění).
- m) Pojmem **etický kodex** se označuje jedna ze závazných základních norem mezinárodních auditorských standardů, která stanovuje etické požadavky pro auditory/účetní znalce.
- n) Pojmem **auditorské standardy** se rozumí standardy vydané KA ČR, které upravují postupy auditora při provádění auditorské činnosti neupravené mezinárodními auditorskými standardy.
- o) Pojmem **aplikační doložky** se rozumí aplikační doložky k mezinárodním auditorským standardům vydané KA ČR, které řeší ve specifických případech uplatnění standardů v podmínkách legislativy platné v České republice.
- p) Pojmem **den účinnosti** se rozumí den ukončení projektu, tj. 30.6.2015.
- q) Pojmem **zpráva o auditu projektu** se rozumí zpráva vyhotovená písemně a týkající se auditu projektu objednavatele dle § 20 zákona o auditorech a pravidel poskytování finančních prostředků projektu (poskytnutí podpory) v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými standardy. Tato zpráva zahrnuje výrok auditora k ověření projektu.
- r) Pojmem **osobní dopis** se rozumí důvěrná zpráva, kterou auditor poskytuje statutárnímu orgánu objednavatele, shrnující informace o provedeném auditu a o jakýchkoli zjištěných významných nesprávnostech. Tento dopis může také obsahovat doporučení auditora ke zlepšení účetního a interního kontrolního systému.
- s) Pojmem **faktura** se rozumí daňový doklad v souladu s požadavky zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění, vystavený auditorem.
- t) Pojmem **škoda** se rozumí finanční újma způsobena objednavateli v souvislosti s výkonem auditorské činnosti poskytovatele, a to zejména škoda způsobená profesními omyly a chybami.
- u) Pojmem **expert** se rozumí osoba, která má rozsáhlé znalosti v konkrétním oboru. V souladu s ISA 620 má auditor v rámci výhradní odpovědnosti za vyjádřený výrok právo objednat externí expertní stanovisko např. v právní, technické, stavební a jiné oblasti.

### III. Předmět smlouvy

III.1. Předmětem této smlouvy je audit projektu s názvem Společně za úspěchem, reg. č. CZ.1.07/1.1.00/46.0020. Poskytovatel provede auditorské ověření projektu s náležitou péčí a především v souladu s mezinárodními auditorskými standardy,

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

auditorskými standardy, aplikačními doložkami a výše uvedenými zákony, vyhláškami, nařízeními, metodikami a příručkami.

III.2. Poskytovatel se zavazuje provést předmět smlouvy specifikovaný v odstavci III.1. nejpozději do 15.7.2015.

III.3. Objednavatel se zavazuje zaplatit poskytovateli za provedení předmětu smlouvy specifikovaného v odstavci III.1. dohodnutou odměnu, která je specifikována v této smlouvě.

### IV. Práva a povinnosti poskytovatele

IV.1. Poskytovatel je dle mezinárodních auditorských standardů povinen naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetnictví projektu (příjmy a výdaje) je vedeno přesně, spolehlivě a je podloženo příslušnými podpurnými dokumenty a že celkové uznatelné náklady vznikly v souladu se smlouvou o financování projektu.

IV.2. Poskytovatel je povinen v souladu s předmětem této smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. vypracovat zprávu projektu a osobní dopis. Poskytovatel neodpovídá za využití výše uvedených výstupů poskytnutých podle této smlouvy v rozporu s doporučeními poskytovatele.

IV.3. Pokud poskytovatel při auditu projektu zjistí jakékoli závažné nedostatky v účetních knihách, podrozvahné evidenci nebo v efektivitě interního kontrolního systému, popř. ve zpracování ročních výkazů, zvláště pokud by skutečný stav majetku a závazků jakýmkoli podstatným způsobem neodpovídal předloženým účetním údajům, bude o této skutečnosti řádným způsobem informován statutární orgán objednavatele, a to ještě před vydáním zprávy o auditu projektu. Jakékoli požadavky objednavatele na spolupráci auditora při odstraňování výše uvedených nedostatků budou řešeny mimo tuto smlouvu.

IV.4. 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.

IV.5. Poskytovatel, kterého objednavatel prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádá, aby změnil rozsah předmětného auditu a předmětného ověření na takový, který poskytuje nižší míru ujištění, musí posoudit, zda je to vhodné. Auditor má dle mezinárodních auditorských standardů právo se rozhodnout, zda výše uvedené žádosti vyhoví nebo ne.

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

- IV.6. Poskytovatel odpovídá za škodu, která byla prokazatelně způsobena objednavateli v souvislosti s poskytováním auditorických služeb. Poskytovatel má uzavřenu pojistnou smlouvu pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s poskytováním auditorických služeb. Pojištění se vztahuje na finanční škody způsobené objednavateli zejména profesními omyly a chybami.
- IV.7. Poskytovatel služby má v případě nutnosti právo si vyžádat zpracování expertního stanoviska. Toto stanovisko bude vyžádáno po projednání s objednavatelem.

## V. Práva a povinnosti objednavatele

- V.1. Objednavatel 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). Tato odpovědnost není předmětným auditem dotčena.
- V.2. Objednavatel je povinen poskytnout poskytovateli veškerou součinnost potřebnou ke splnění závazku, jehož předmět je vymezen v článku III. této smlouvy. Je zejména povinen předat poskytovateli veškeré podklady, údaje a materiály, které jsou nutné ke splnění předmětu smlouvy, a to, pokud není jiné dohody, bez zbytečného odkladu.
- V.3. V případě, že objednavatel poruší svou povinnost uvedenou v odstavci 2. tohoto článku, neodpovídá poskytovatel za jakoukoliv případnou škodu, která by vznikla tím, že předmět této smlouvy nebyl proveden ve stanoveném termínu.
- V.4. V případě, že by bylo porušení povinností uvedených v odstavci 2. tohoto článku takového charakteru, že by kvůli němu nebylo možné předmět této smlouvy provést ve stanoveném termínu nebo provést vůbec, zavazuje se objednavatel zaplatit poskytovateli smluvní pokutu ve výši dohodnuté smluvní ceny za provedení předmětu této smlouvy.
- V.5. Objednavatel a poskytovatel souhlasí, že poskytovatel bude informován o pokynech k provedení projektu a časovém plánu jeho realizace. Objednavatel je povinen poskytovatele přizvat k účasti na závěrečném projednávání výsledků projektu jako celku.
- V.6. Objednavatel má právo prostřednictvím svého statutárního zástupce před dokončením předmětu smlouvy požádat o změnu rozsahu předmětného auditu a předmětného ověření.
- V.7. Výstupy poskytovatele poskytnuté podle této smlouvy mohou být použity pouze pro potřebu objednavatele. Využití výstupů poskytovatele jinou osobou je možné pouze se souhlasem poskytovatele.



## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

### VI. Dohodnutá odměna a způsob její úhrady

- VI.1. Odměna za plnění předmětu smlouvy specifikovaném v odstavci III.1. je stanovena ve výši 40 000,- Kč bez DPH (slovy: čtyřicettisíckorunčeských), 48 400,- s DPH (slovy: čtyřicetosmtisícčtyřistakorunčeských) a je cenou konečnou.
- VI.2. Odměna dle odstavce 1 tohoto článku bude uhrazena objednavatelem na základě faktury poskytovatele, kterou vystaví až po odevzdání a převzetí předmětu této smlouvy na základě písemného oboustranně podepsaného předávacího protokolu. Splatnost faktury bude 30 dní od prokazatelného doručení objednavateli. Dnem uskutečnění zdanitelného plnění ve smyslu ustanovení zákona o dani z přidané hodnoty je den vystavení faktury-daňového dokladu zhotovitelem. Za den řádného uhrazení faktury se rozumí datum odepsání peněžních prostředků z účtu objednavatele ve prospěch účtu zhotovitele.
- VI.3. Cena nezahrnuje případné expertní posudky a vyjádření, které budou samostatně přefakturovány s doložením faktury experta.

### VII. Ostatní ujednání

- VII.1. Tato smlouva, jakož i právní vztah touto smlouvou založený, se v ostatním řídí příslušnými ustanoveními českého právního řádu, zejm. zákonem o auditorech a občanským zákoníkem.
- VII.2. Právní vztah založený touto smlouvou se sjednává na dobu určitou, a to od uzavření této smlouvy do 15.7.2015.
- VII.3. Jakékoli změny této smlouvy budou prováděny formou dodatků k této smlouvě, a to vždy po předchozí dohodě a písemnou formou. Jinak jsou změny neplatné.

### VIII. Závěrečné ustanovení

- VIII.1. Tato smlouva je vyhotovena ve třech provedeních, přičemž každá smluvní strana obdrží jedno vyhotovení a jedno vyhotovení pro účel projektu.
- VIII.2. 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.

V Jeseníku dne 5.1.2015



objednavatel  
Ing. Iva Peitlová



poskytovatel  
Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA

