

## SMLOUVA NA ZAJIŠTĚNÍ ZÁVĚREČNÝCH AUDITŮ PROJEKTŮ SPOLUFINANCOVANÝCH Z OP VK A OP LZZ

### I.

#### Smluvní strany

##### 1. Fond dalšího vzdělávání

se sídlem: Praha 7, Na Maninách 20, PSČ 170 00  
Právní forma: příspěvková organizace Ministerstva práce a sociálních věcí ČR  
Zastoupená: Mgr. Veronikou Pelíškovou, MBA, zástupcem ředitele odboru projektové kanceláře, pověřenou zastupováním ředitele FDV  
IČO: 00405698  
Bankovní spojení: Komerční banka, a.s.  
č. účtu: 33531641/0100

(dále jen „objednatel“)

a

##### 2. AUDIT DANĚ CZ, s.r.o.

se sídlem: Velké Kunratické 1318/37, 148 00 Praha 4, Kunratice  
IČO: 248 16 821  
DIČ: CZ 284 16 821  
společnost zapsaná v obchodním rejstříku vedeném u rejstříkového soudu v Praze  
oddíl C, vložka 140002  
Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. oblastní pobočka Praha 10, Vršovické náměstí 67/8  
č. účtu: 112683379/0800  
jednatel: Ing. Jana Moučková

(dále jen „auditor“)

### II.

#### Základní ustanovení

1. Smluvní strany se v souladu s ustanovením § 262 odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „obchodní zákoník“) dohodly, že se rozsah a obsah vzájemných práv a povinností z této smlouvy vyplývajících bude řídit příslušnými ustanoveními citovaného zákona a tento závazkový vztah vznikne na základě § 269 odst. 2 tohoto zákona.
2. Smluvní strany prohlašují, že údaje uvedené v čl. I. této smlouvy a následně uvedené ve smlouvě jsou v souladu s právní skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny dotčených údajů oznámí neprodleně písemně druhé smluvní straně. V případě změny účtu auditora je auditor povinen rovněž doložit vlastnictví k novému účtu, a to kopií příslušné smlouvy nebo potvrzením peněžního ústavu. Při změně identifikačních údajů



smluvních stran včetně změny účtu není nutné uzavírat ke smlouvě dodatek. Smluvní strany prohlašují, že osoby podepisující tuto smlouvu jsou k tomuto úkonu oprávněny.

3. Účelem uzavření smlouvy je zajištění dodržení podmínek Operačního programu Lidské zdroje a zaměstnanost (dále jen „OP LZZ“) v souladu s Příručkou pro příjemce finanční podpory z OP LZZ a v souladu s rozhodnutími o poskytnutí dotace včetně jejich dodatků (dále jen „Rozhodnutí“), a Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (dále jen „OP PV“) v souladu s Příručkou pro příjemce finanční podpory z OP VK a v souladu s rozhodnutími o poskytnutí dotace včetně jejich dodatků (dále jen „Rozhodnutí“). Rozhodnutí stanoví, že objednatel je povinen zajistit před podáním podkladů pro zpracování závěrečné monitorovací zprávy a závěrečné žádosti o platbu vypracování auditu projektu. Zpráva auditu je povinnou přílohou závěrečné zprávy. Audit musí být proveden auditorem nebo auditorskou společností, kteří jsou zapsáni v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.
4. Auditor se zavazuje dodržovat při plnění předmětu této smlouvy obecně závazné právní předpisy ČR, Evropské unie, technické specifikace a normy, zásady a metodické pokyny platné pro projekty spolufinancované ze strukturálních fondů Evropské unie v rámci OP LZZ a OP VK, zejména požadavky v oblasti veřejné podpory, hospodářské soutěže, životního prostředí, uplatňování principu rovných příležitostí a publicity.
5. Auditor se zavazuje poskytnout objednateli veškeré doklady související s realizací auditu dle této smlouvy, které si vyžádají kontrolní orgány.
6. Auditor prohlašuje, že je oprávněn k poskytování služeb, které jsou předmětem této smlouvy a že je schválen Komorou auditorů České republiky a je zapsán v seznamu auditorů nebo seznamu auditorských společností vedeném Komorou auditorů České republiky. Auditor prohlašuje, že je odborně způsobilý k zajištění předmětu plnění podle této smlouvy.

### III.

#### Předmět smlouvy

1. Auditor se touto smlouvou zavazuje provést pro objednatele auditu projektů v rozsahu a kvalitě dle přílohy č. 1 této smlouvy (dále jen „audit“) a objednatel se zavazuje zaplatit auditorovi za provedení auditů sjednanou cenu.
2. Auditor se zavazuje provést audit v souladu s:
  - a) mezinárodními auditorskými standardy,
  - b) českým zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
  - c) českými auditorskými standardy Komory auditorů České republiky,
  - d) pravidly a podmínkami uvedenými v OP LZZ, v Prováděcím dokumentu OP LZZ, v Příručce pro žadatele o finanční podporu z OP LZZ (dále jen „Příručka pro žadatele“), v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP LZZ (dále jen „Příručka pro příjemce“). Auditor je povinen řídit se verzí, kterou bude objednatel u jednotlivých projektů vázán v době provádění auditu, a přiměřeně zohlednit požadavky na provádění auditu obsažené v aktuálnějších verzích. Všechny uvedené dokumenty jsou volně přístupné na webových stránkách [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz),
  - e) pravidly a podmínkami uvedenými v OP VK, v Prováděcím dokumentu OP VK, v Příručce pro žadatele o finanční podporu z OP VK (dále jen „Příručka pro žadatele“), v Příručce pro příjemce finanční podpory z OP VK (dále jen „Příručka pro příjemce“), v metodických dopisech OP VK a pokyny poskytovatele podpory zveřejňovanými na stránkách [www.msmt.cz](http://www.msmt.cz). Auditor je povinen řídit se verzí, kterou bude objednatel u jednotlivých projektů vázán v době provádění auditu, a přiměřeně zohlednit požadavky na provádění



auditu obsažené v aktuálnějších verzích. Všechny uvedené dokumenty jsou volně přístupné na webových stránkách www.msmt.cz.

3. Smluvní strany prohlašují, že předmět smlouvy není plněním nemožným a že smlouvu uzavřely po pečlivém zvážení všech možných důsledků.

#### IV.

##### Cena služeb

1. Cena za provedení auditu dle této smlouvy je stanovena dohodou smluvních stran a za jednotlivé projekty činí:

- a) Stáže ve firmách – vzdělávání praxí (OP VK)

Cena (v Kč)	bez DPH	DPH	celkem vč. DPH
<b>CELKEM</b>	<b>46 000,--</b>	<b>9 660,--</b>	<b>55 660,--</b>

- b) Vzdělávání uchazečů o zaměstnání v oblasti socioekonomických kompetencí (OP LZZ)

Cena (v Kč)	bez DPH	DPH	celkem vč. DPH
<b>CELKEM</b>	<b>27 600,--</b>	<b>5 796,--</b>	<b>33 396,--</b>

- c) „ Stáže pro mladé zájemce o zaměstnání (OP LZZ)

Cena (v Kč)	bez DPH	DPH	celkem vč. DPH
<b>CELKEM</b>	<b>23 000,--</b>	<b>4 830,--</b>	<b>27 830,--</b>

- d) Vzdělávání OZP (OP LZZ)

Cena (v Kč)	bez DPH	DPH	celkem vč. DPH
<b>CELKEM</b>	<b>27 600,--</b>	<b>5 796,--</b>	<b>33 396,--</b>

Celková nabídková cena za projekty a) + b) + c) +d) činí:

Cena (v Kč)	bez DPH	DPH	celkem vč. DPH
<b>CELKEM</b>	<b>124 200,--</b>	<b>26 082,--</b>	<b>150 282,--</b>

2. Cena dle odst. 1 tohoto článku zahrnuje veškeré náklady auditora spojené se splněním jeho závazků z této smlouvy (tj. včetně dalších souvisejících služeb).



3. Ceny celkem bez DPH uvedené v odst. 1 tohoto článku jsou dohodnuty jako ceny nejvýše přípustné, není možno je překročit a platí po celou dobu platnosti smlouvy.
4. Auditor odpovídá za to, že sazba daně z přidané hodnoty je stanovena v souladu s platnými právními předpisy. Smluvní strany se dohodly, že v případě změny ceny v důsledku změny sazby DPH není nutno ke smlouvě uzavírat dodatek.

## V. Lhůta plnění

1. Harmonogram jednotlivých auditů navrhne auditor jednotlivě pro každý projekt a předloží jej objednateli k odsouhlasení do 10 dnů od výzvy objednatele.
2. Objednatel vyzve auditora k stanovení harmonogramu nejpozději 45 kalendářních dnů před ukončením realizace příslušného projektu. Výzva bude provedena písemně v elektronické podobě na kontaktní osobu:
  - Jméno a příjmení kontaktní osoby: Ing. Jana Moučková
  - E-mail: [jmouckova@auditdane.cz](mailto:jmouckova@auditdane.cz)
  - Telefonní číslo: 602 299 343
3. Auditorskou zprávu předá auditor objednateli u jednotlivých projektů nejpozději do 1 měsíce od data ukončení realizace příslušného projektu.
4. O zpracování auditů a předání auditorských zpráv auditor vystaví pro každý projekt jednotlivě předávací protokol, který bude obsahovat: označení předmětu smlouvy, označení objednatele a auditora, číslo a datum uzavření Smlouvy o provedení auditu, datum zahájení a dokončení prací na předmětu smlouvy, prohlášení objednatele, že předmět smlouvy přejímá či nepřejímá (pokud nepřejímá, tak z jakých důvodů), datum a místo sepsání protokolu, jména a podpisy zástupců objednatele a auditora. Auditor a objednatel jsou oprávněni uvést v předávacím protokolu cokoli, co budou považovat za nutné.
5. Po akceptaci auditorské zprávy pro každý jednotlivý projekt a jejím finálním předání objednateli vyhotoví auditor do 3 pracovních dnů fakturu a doručí ji objednateli.

## VI. Místo plnění a místo předání

1. Originály účetních dokladů objednatele budou auditorovi k dispozici v sídle objednatele.
2. Auditor vždy projedná obsah auditorské zprávy s příslušnými zaměstnanci objednatele před jejím předáním dle čl. V. odst. 2 této smlouvy.

## VII. Povinnosti auditora

1. Auditor se zavazuje na základě provedeného auditu zpracovat a předat objednateli ve lhůtách uvedených v čl. V. této smlouvy auditorské zprávy, které budou obsahovat veškeré náležitosti vyžadované poskytovateli podpory.
2. Auditor se zavazuje písemně informovat objednatele o skutečnostech majících vliv na plnění smlouvy, a to neprodleně, nejpozději následující pracovní den poté, kdy příslušná skutečnost nastane nebo auditor zjistí, že by nastat mohla.
3. Na základě písemné pozvánky objednatele (za písemnou pozvánku se považuje také pozvánka doručená e-mailem na adresu: [jmouckova@auditdane.cz](mailto:jmouckova@auditdane.cz) či faxem na číslo: 222 013 255 se auditor



zúčastní všech jednání týkajících se poskytnutí služeb nebo na základě písemné výzvy objednatele (e-mailem na adresu auditora) poskytne zprávu o stavu přípravy provedení auditů.

4. Auditor se zavazuje zajišťovat veškeré subdodávky v souladu s pravidly hospodářské soutěže a předložit objednateli před zahájením realizace předmětu smlouvy přehled služeb zajišťovaných subdodavateli.
5. Auditor je povinen v rámci kontroly prováděné v souvislosti s financováním služeb dle této smlouvy ze strukturálních fondů Evropské unie v rámci OP LZZ umožnit provedení kontroly osobám, které jsou oprávněné k provádění kontroly a poskytnout jim požadované informace a doklady vztahující se ke službám provedeným dle této smlouvy. Auditor je povinen osobám oprávněným ke kontrole vytvořit podmínky k provedení kontroly a poskytnout jim při provádění kontroly součinnost. Osobami oprávněnými ke kontrole jsou Ministerstvo práce a sociálních věcí a Ministerstvo vnitra České republiky jako poskytovatelé podpory, řídicí orgán OP LZZ, územní finanční orgány, Ministerstvo financí, Nejvyšší kontrolní úřad, Evropská komise a Evropský účetní dvůr, případně další orgány oprávněné k výkonu kontroly. Auditor má povinnost zajistit, aby obdobné podmínky ve vztahu k realizaci auditu dle této smlouvy plnili také smluvní dodavatelé služeb poskytovaných dle této smlouvy.
6. Auditor je povinen v rámci kontroly prováděné v souvislosti s financováním služeb dle této smlouvy ze strukturálních fondů Evropské unie v rámci OP VK umožnit provedení kontroly osobám, které jsou oprávněné k provádění kontroly a poskytnout jim požadované informace a doklady vztahující se ke službám provedeným dle této smlouvy. Auditor je povinen osobám oprávněným ke kontrole vytvořit podmínky k provedení kontroly a poskytnout jim při provádění kontroly součinnost. Osobami oprávněnými ke kontrole jsou Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy jako poskytovatel podpory, řídicí orgán OP VK, územní finanční orgány, Ministerstvo financí, Nejvyšší kontrolní úřad, Evropská komise a Evropský účetní dvůr, případně další orgány oprávněné k výkonu kontroly. Auditor má povinnost zajistit, aby obdobné podmínky ve vztahu k realizaci auditu dle této smlouvy plnili také smluvní dodavatelé služeb poskytovaných dle této smlouvy.
7. Auditor je povinen uchovávat veškerou dokumentaci vztahující se ke službám provedeným dle této smlouvy v souladu s platnými právními předpisy ČR včetně účetních dokladů minimálně do roku 2025, a pokud je v českých právních předpisech stanovena lhůta delší, musí být pro úschovu použita delší lhůta.
8. Auditor se zavazuje nezveřejňovat a neposkytovat bez písemného souhlasu objednatele třetím osobám informace získané v souvislosti s touto smlouvou. Auditor je povinen zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, které se v souvislosti s plněním předmětu smlouvy dozvěděl. Pokud auditor obdrží k provedení auditů od objednatele jakékoli dokumenty nebo jiné podklady, zavazuje se je použít výhradně k provedení auditů a neposkytovat je bez písemného souhlasu objednatele třetím osobám. Závazky dle tohoto odstavce zůstávají v platnosti i po ukončení této smlouvy.

#### VIII.

#### Povinnosti objednatele

1. Objednatel je povinen zajistit auditorovi přístup k účetním knihám, účtům a dokumentům vztahujícím se k auditovaným projektům za jakékoliv časové období v termínu dle domluvy a v požadovaném rozsahu.

#### IX.

#### Jakost a vady služeb

1. Auditor je povinen provést audity včetně vypracování auditorských zpráv v dohodnutém rozsahu a kvalitě.
2. Auditor odpovídá za vady, jež mají auditorské zprávy (provedené audity) v době předání a převzetí.



3. Veškeré vady v poskytnutých službách je objednatel povinen uplatnit u auditora bez zbytečného odkladu poté, kdy vadu zjistil, a to formou písemného oznámení (popř. faxem nebo e-mailem) obsahujícím co nejpodrobnější specifikaci zjištěné vady předmětu smlouvy, a to oznámením
  - a) telefonicky na čísle 222 013 255, nebo
  - b) faxem na čísle 222 013 255, nebo
  - c) e-mailem na adrese [jmouckova@auditdane.cz](mailto:jmouckova@auditdane.cz), nebo
  - d) na adresu Blanická 1008/28, 120 00 Praha 2

Auditor započne s odstraněním vady nejpozději do 1 pracovního dne ode dne doručení oznámení o vadě, pokud se smluvní strany nedohodnou písemně jinak. Vada bude odstraněna nejpozději do 3 pracovních dnů ode dne doručení oznámení o vadě, pokud se smluvní strany nedohodnou písemně jinak.

4. Provedenou opravu vady auditor objednateli předá písemným protokolem.
5. Auditor uhradí škodu, která objednateli vznikla vadným plněním, v plné výši. Auditor rovněž objednateli uhradí náklady vzniklé při uplatňování práv z odpovědnosti za vady.
6. Pokud poskytovatel podpory shledá, že předložené auditorské zprávy neodpovídají stanoveným požadavkům nebo obsahují věcné chyby, a v důsledku toho neuznají výdaje spojené s jejich pořízením jako způsobilé, uhradí auditor objednateli škodu, která tímto vznikne.
7. Auditor prohlašuje, že je ve smyslu § 22 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, pojištěn pro případ odpovědnosti za škodu, která by objednateli mohla vzniknout v souvislosti s výkonem auditorské činnosti, a bude takto pojištěn po celou dobu platnosti této smlouvy.

## X.

### Platební podmínky

1. Úhrada ceny za provedení jednotlivých auditů bude uskutečněna jednorázově po provedení každého z auditů a předání auditorské zprávy objednateli. Zálohy na platbu nejsou sjednány.
2. Podkladem pro úhradu smluvní ceny poskytnutých služeb budou faktury, které budou mít náležitosti daňového dokladu dle § 28 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů a náležitosti stanovené § 13a obchodního zákoníku (dále jen „faktura“).
3. Lhůta splatnosti faktury bude činit 30 kalendářních dnů ode dne jejího doručení objednateli.
4. Faktura bude předána osobně pověřenému zaměstnanci objednatele proti písemnému potvrzení nebo doporučeně prostřednictvím provozovatele poštovních služeb a to neprodleně po ukončení auditu proto, aby mohla být započítána do nákladů projektu.
5. Kromě náležitostí stanovených platnými právními předpisy pro daňový doklad bude zhotovitel povinen ve faktuře uvést i tyto údaje:
  - a) číslo smlouvy objednatele a datum jejího uzavření,
  - b) název projektu a registrační číslo (tuto skutečnost objednatel auditorovi sdělí),
  - c) označení banky a čísla účtu, na který musí být zapláceno (pokud je číslo účtu odlišné od čísla účtu uvedeného v čl. I odst. 2 této smlouvy, je auditor povinen o této skutečnosti objednatele v souladu s čl. II odst. 2 této smlouvy informovat),
  - d) číslo předávacího protokolu a datum jeho podpisu. Předávací protokol bude přílohou faktury,
  - e) lhůtu splatnosti faktury,
  - f) název, sídlo, IČO a DIČ objednatele a auditora,
  - g) jméno a vlastnoruční podpis osoby, která fakturu vystavila, včetně kontaktního telefonu.
6. Nebude-li faktura obsahovat některou povinnou nebo dohodnutou náležitost nebo bude chybně vyúčtována cena nebo DPH nebo budou vyúčtovány práce, které auditor neprovedl, je objednatel



oprávněn vadnou fakturu před uplynutím lhůty splatnosti vrátit druhé smluvní straně bez zaplacení k provedení opravy s vyznačením důvodu vrácení. Auditor provede opravu vystavením nové faktury nejpozději do 2 pracovních dnů od jejího vrácení. Vrátí-li objednatel vadnou fakturu auditorovi, přestává běžet původní lhůta splatnosti. Celá lhůta splatnosti běží opět ode dne doručení nově vyhotovené faktury objednateli.

7. Povinnost zaplatit cenu za poskytnuté služby (včetně vyhotovení auditorských zpráv) je splněna dnem odepsání příslušné částky z účtu objednatele.
8. Všechny částky poukazované v Kč vzájemně smluvními stranami na základě této smlouvy musí být prosté jakýchkoliv bankovních poplatků nebo jiných nákladů spojených s převodem na jejich účty.

## XI.

### Sankční ujednání

1. Pro případ prodlení auditora s provedením auditu ve lhůtě odsouhlasené objednatelem dle čl. V odst. 1 této smlouvy a pro případ prodlení auditora s předáním jednotlivých auditorských zpráv ve lhůtě stanovené v čl. V odst. 3 této smlouvy sjednávají strany smluvní pokutu ve výši 10.000,- Kč za každý den prodlení.
2. Pro případ prodlení se zaplacením dohodnuté ceny sjednávají smluvní strany úrok z prodlení ve výši stanovené občanskoprávními předpisy.
3. V případě porušení povinnosti vyplývajících z čl. VII. odst. 5, 6 a 7 této smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 10.000,- Kč za každé jednotlivé zjištěné porušení povinnosti.
4. V případě nedodržení stanoveného termínu k odstranění vady nebo termínu pro započítání prací s odstraněním vady je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 2.000,- Kč za každý i započatý den prodlení.
5. V případě porušení povinnosti mlčenlivosti dle článku VIII odst. 8 této smlouvy je auditor povinen zaplatit objednateli smluvní pokutu ve výši 20.000,- Kč za každý jednotlivý případ porušení takové povinnosti.
6. Smluvní pokuty se nebudou započítávat na náhradu případně vzniklé škody, kterou lze vymáhat samostatně vedle smluvní pokuty v celém rozsahu.
7. Smluvní pokuty je objednatel oprávněn započíst proti pohledávce auditora.
8. Zánik závazku pozdním plněním neznamená zánik nároku na smluvní pokutu za prodlení s plněním.

## XII.

### Závěrečná ujednání

1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oběma smluvními stranami a účinnosti dnem, kdy vyjádření souhlasu s obsahem návrhu smlouvy dojde druhé smluvní straně.
2. Změnit nebo doplnit smlouvu mohou smluvní strany jen formou písemných dodatků, které budou vstupně číslovány, výslovně prohlášeny za dodatek této smlouvy a podepsány oprávněnými zástupci smluvních stran.
3. Auditor je povinen dodržovat pravidla pro publicitu OP LZZ a OP VK (více na [www.esfcr.cz](http://www.esfcr.cz) a [www.msmt.cz](http://www.msmt.cz)).
4. Smluvní strany mohou ukončit smluvní vztah kdykoliv vzájemnou písemnou dohodou.



5. Smluvní strany se dohodly, že smlouva zaniká jednostranným odstoupením od smlouvy pro její podstatné porušení druhou smluvní stranou, s tím, že podstatným porušením smlouvy bude zejména:
- neprovedení auditu nebo nepředání auditorské zprávy ve lhůtě plnění dle čl. V. smlouvy,
  - pokud audit nebo auditorská zpráva služby nejsou provedeny v dohodnutém rozsahu a kvalitě,
  - neuhrazení ceny služeb objednatelem po doručení druhé písemné výzvy auditora k uhrazení dlužné částky, přičemž druhá písemná výzva nesmí následovat dříve než 30 dnů po doručení první písemné výzvy.
6. Objednatel si vyhrazuje právo jednostranně odstoupit od smlouvy v případě, že Ministerstvo práce a sociálních věcí, Ministerstvo vnitra České republiky a Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ukončí poskytování podpory. Objednatel si vyhrazuje právo jednostranně odstoupit od smlouvy i v případě, že se sám rozhodne ze závažných důvodů projekt ukončit. Objednatel je povinen o těchto skutečnostech neprodleně prokazatelným způsobem informovat auditora.
7. Pro účely smlouvy se pod pojmem „bez zbytečného odkladu“ uvedeným v § 345 obchodního zákoníku rozumí „nejpozději do 14-ti dnů“.
8. S ohledem na povinnosti smluvních stran uložené jim § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, se auditor rovněž zavazuje:
- předložit objednateli v průběhu plnění smlouvy každý rok vždy k 28. únoru písemný seznam subdodavatelů, ve kterém uvede subdodavatele, jimž za plnění subdodávky uhradil více než 10 % (slovy: deset procent) z celkové částky uhrazené mu na základě smlouvy za uplynulý kalendářní rok. Má-li subdodavatel uvedený v seznamu formu akciové společnosti, bude přílohou seznamu i seznam vlastníků akcií, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota přesahuje 10 % (slovy: deset procent) základního kapitálu, vyhotovený ve lhůtě 90 (slovy: devadesát) dnů před dnem předložení seznamu subdodavatele. Auditor předkládá seznam subdodavatelů i tehdy, pokud v nabídce uvedl, že nezamýšlí zadat část(i) Veřejné zakázky jinému subjektu;
  - předložit objednateli do 60 (slovy: šedesát) dnů od splnění smlouvy seznam subdodavatelů, ve kterém uvede subdodavatele, jimž za plnění subdodávky uhradil více než 10 % z celkové částky uhrazené mu na základě smlouvy za celou dobu jejího trvání. Má-li subdodavatel uvedený v seznamu formu akciové společnosti, bude přílohou seznamu i seznam vlastníků akcií, jejichž souhrnná jmenovitá hodnota přesahuje 10 % základního kapitálu, vyhotovený ve lhůtě 90 (slovy: devadesát) dnů před dnem předložení seznamu subdodavatelů. Auditor předkládá seznam subdodavatelů i tehdy, pokud v nabídce uvedl, že nezamýšlí zadat část(i) Veřejné zakázky jinému subjektu.
9. Auditor nemůže bez souhlasu objednatele postoupit svá práva a povinnosti plynoucí ze smlouvy třetí straně.
10. Smluvní strany shodně prohlašují, že si smlouvu před jejím podepsáním přečetly, že byla uzavřena po vzájemném projednání podle jejich pravé a svobodné vůle, že jejím obsahu porozuměly a svůj projev vůle učinily vážně, určitě, srozumitelně, dobrovolně a nikoliv v tísní nebo za nápadně nevýhodných podmínek a že se dohodly na celém jejím obsahu, což stvrzují svými podpisy.
11. Smlouva je vyhotovena v 4 stejnopisech s platností originálu, podepsaných oprávněnými zástupci smluvních stran, přičemž objednatel obdrží 3 a auditor jedno vyhotovení.
12. Nedílnou součástí smlouvy je příloha č. 1 – Specifikace požadavků na provedení auditu.

V Praze dne

22.11.2013

Mgr. Veronika Pelíšková, MBA  
pověřena zastupováním ředitele FDV  
za objednatele

V Praze dne

22.11.2013

AUDIT DANĚ CZ s.r.o.  
Velké Kunratické 1318/37  
148 00 Praha 4  
IČ: 284 16 821  
Ing. Jana Můčková  
Jednatelka AUDIT DANĚ CZ s.r.o.  
za auditora



## Příloha č. 1 - Specifikace požadavků na provedení auditu

1. Audit musí být proveden po ukončení poslední projektové aktivity (tj. po ukončení projektů) auditorem nebo auditorskou společností schválenými úředními orgány některého z členských států EU (v ČR je tímto orgánem Komora auditorů České republiky, viz směrnice 84/253/EHS). Výstup z každého provedeného auditu bude vypracován v českém jazyce, ve dvou stejnopisech a bude předán zadavateli.
2. V souladu s § 18 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, je požadavek na provedení ověření projektového účetnictví splněn provedením ověření podle požadavků standardu ISAE 3000 (Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací. Podavky na obsah zprávy jsou tímto standardem jasně formulovány.
3. Výstupní zpráva auditu – její obsah je uveden v platné verzi Příručky pro příjemce finanční podpory z OP VK a Příručky pro příjemce finanční podpory z OP LZZ – verifikuje, zda projektová účetní evidence (příjmy a výdaje) 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.
4. Audit projektu se týká jak projektového účetnictví příjemce, tak projektového účetnictví českých partnerů. Auditor provede audit všech subjektů zapojených do projektu najednou. Podmínka auditu účetnictví se nevztahuje na partnera bez finančních příspěvků.
5. Charakter ověřování  
Předmětem ověření bude dodržení konkrétních podmínek stanovených v příslušném právním aktu o poskytnutí finanční podpory. Prováděné ověření bude zahrnovat minimálně ověření toho, že:
  - v souvislosti s projektem byla vedena oddělená analytická evidence;
  - byly zaúčtovány pouze způsobilé výdaje;
  - vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami právního aktu;
  - případné příjmy projektu byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázané v oddělené analytické evidenci;
  - veřejné zakázky byly zadány v souladu s právním aktem a se zákonem o veřejných zakázkách, je-li příjemce veřejným zadavatelem;
  - předmět poskytnutých finančních prostředků odpovídal schválenému plnění;
  - byly dodrženy ostatní relevantní podmínky právního aktu.
6. Ověřování bude provedeno na vzorku relevantních položek (například konkrétních položek výdajů, příjmů, veřejných zakázek, zaměstnanců apod.) Při výběru vzorku auditor použije přiměřeně relevantní auditorské předpisy.
7. Při ověřování auditor bude pracovat s hladinou významnosti (materiality) stanovenou v souladu s relevantními předpisy.
8. Výstupem provedeného auditu bude Zpráva auditora, obsahující 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

9. Auditor ve zprávě vymezení příslušnou část smlouvy obsahující ověřované podmínky tak, aby bylo zřejmé, které podmínky byly předmětem ověřování. Auditor formuluje svůj závěr pozitivní formou, tedy zdali byly ve všech významných ohledech splněny podmínky použití finančních prostředků stanovené v právním aktu. V případě zjištění významných nesprávností či neschopnosti získat významné důkazní informace auditor modifikuje svůj výrok. Přitom použije přiměřeně ustanovení relevantních auditorských standardů.