###### 

###### Smlouva o poskytování auditorských služeb “Globální granty Operačního programu vzdělávání pro konkurenceschopnost“

uzavřená podle ustanovení §  269 odst. 2 zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů

I.

SMLUVNÍ STRANY

**Kraj Vysočina**

se sídlem: Žižkova 57, Jihlava

zastoupený: MUDr. Jiřím Běhounkem, hejtmanem kraje

k podpisu smlouvy pověřen: Ing. Bc. Martin Hyský, člen rady kraje

IČO: 70890749

bankovní spojení: Volksbank CZ, a.s.,

č.ú.: 4200315240/6800

(dále jen „Objednatel“)

**a**

**A&CE Audit, s.r.o.**

zapsaná v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Brně v odd. C, vl. 2112

zastoupený Ing. Liborem Cabicarem, jednatelem společnosti

se sídlem Ptašínského 4, 602 00 Brno

IČO: 416 01 416

DIČ: CZ6999001790 – člen skupiny A&CE Group

bankovní spojení: Volksbank CZ, a.s., č.ú. 4010025090/6800

(dále jen „Dodavatel“)

**II.**

**PŘEDMĚT A ÚČEL SMLOUVY**

Účelem této smlouvy je provedení závěrečného auditu globálních grantů Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, a to:

* Zvyšování kvality ve vzdělávání v kraji Vysočina (reg. číslo CZ.1.07/1.1.01)
* Rovné příležitosti ve vzdělávání v kraji Vysočina (reg. číslo CZ.1.07/1.2.02)
* Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v kraji Vysočina (reg. číslo CZ.1.07/1.3.02),

včetně předložení Zprávy auditora dle specifikace uvedené v příloze č. 1 této smlouvy (dále jen „služby“).

**III.**

**ZPŮSOB PLNÉNÍ**

1. Služby budou provedeny nejpozději do **17. 6. 2013**.
2. Dodavatel se zavazuje poskytovat Objednateli služby dle konkrétních požadavků Objednatele na základě dohody kontaktních osob obou smluvních stran.
3. Kontaktní osobou Objednatele je Ing. Jana Hadravová, MPA (tel.: 564 602 580, e-mail: hadravova.j@kr-vysocina.cz).
4. Kontaktní osobou Dodavatele je Ing. Libor Cabicar (telefon: 541594259, email: l.cabicar@ace.cz).

**IV.**

**MÍSTO PLNĚNÍ A DALŠÍ PODMÍNKY POSKYTOVÁNĺ SLUŽEB**

1. Služby dle předmětu této Smlouvy budou Dodavatelem Objednateli poskytovány v objektu Odboru regionálního rozvoje Krajského úřadu Kraje vysočina na adrese Žižkova 16, Jihlava, případně v místě určeném zvláštními pokyny Objednatele, avšak výlučně na území České republiky v jednotlivých případech vždy podle pokynu kontaktní osoby Objednatele.
2. Dodavatel je povinen při poskytování služeb postupovat s odbornou péčí a dbát práv a oprávněných zájmů Objednatele.
3. Vlastníkem písemných podkladů, zpracovaných a předaných Objednateli v rámci plnění účelu této Smlouvy je od okamžiku jejich předání Objednatel. Předáním těchto podkladů přechází na Objednatele riziko jejich náhodné ztráty nebo zničení.
4. Věcný obsah (informace) písemných podkladů, zpracovaných a předaných Dodavatelem Objednateli v rámci plnění předmětu této Smlouvy je předmětem obchodního tajemství Dodavatele, není-li na takových podkladech výslovně uvedeno něco jiného. Písemnými podklady se rozumí též podklady v elektronické formě.

**V.**

**OCHRANA NEHMOTNÝCH STATKŮ**

1. Tento článek smlouvy se uplatní tehdy, jestliže součástí služeb bude nehmotný statek, jenž je předmětem úpravy zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), (dále jen „nehmotný statek“).
2. Dodavatel udílí Objednateli výhradní licenci k užití nehmotného statku.
3. Objednatel je oprávněn nehmotný statek užít všemi způsoby. Za tímto účelem je Objednatel oprávněn nehmotný statek dále zpracovávat a upravovat.
4. Objednatel je oprávněn udělit podlicenci k užití nehmotného statku.
5. Odměna za užití nehmotného statku je již zahrnuta do ceny uvedené v Čl. Vl. této smlouvy.
6. Licence je poskytnuta na dobu trvání majetkových práv k nehmotnému statku.
7. Objednatel není povinen licenci využít.

**VI.**

**CENA A PLATEBNÍ PODMÍNKY**

1. Cena za řádně a včas poskytnuté služby je dohodou smluvních stran stanovena jako pevná a nejvýše přípustná a činí 89 000,- Kč bez DPH, tj. 106 800,- Kč včetně DPH (dále jen „cena“), DPH činí 17 800,- Kč.
2. Účastníci sjednávají možnost jednostranného zvýšení ceny díla ze strany Dodavatele v průběhu provádění díla, a to v případě zvýšení zákonné sazby DPH. Navýšení sjednané ceny musí odpovídat zvýšení hodnoty DPH v závislosti na zvýšení zákonné sazby DPH. Účastníci sjednávají možnost jednostranného snížení ceny díla ze strany Objednatele v průběhu provádění díla, a to v případě snížení zákonné sazby DPH. Snížení sjednané ceny musí odpovídat snížení hodnoty DPH v závislosti na snížení zákonné sazby DPH. Smluvní strany se dohodly, že v případě zákonné změny sazby DPH nebudou uzavírat dodatek k této smlouvě, ale bude fakturovaná cena včetně zákonné sazby DPH.

3. Cenu uhradí Objednatel po řádném a včasném dodání služby, a to bezhotovostním převodem na účet Dodavatele na základě faktury vystavené Dodavatelem. Splatnost faktury je dohodou smluvních stran stanovena na 30 dnů ode dne jejího prokazatelného doručení Objednateli. Zaplacením se pro účely této smlouvy rozumí odepsání příslušné částky z účtu Objednatele. Faktura musí obsahovat veškeré náležitosti daňového dokladu podle 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. Objednatel si vyhrazuje právo před uplynutím lhůty splatnosti vrátit fakturu, pokud neobsahuje požadované náležitosti nebo obsahuje nesprávné cenové údaje. Oprávněným vrácením faktury přestává běžet původní lhůta splatnosti. Opravená nebo přepracovaná faktura bude opatřena novou lhůtou splatnosti.

4. Faktura musí dále obsahovat následující označení: Projekt Řízení, kontrola, monitorování a hodnocení GG OP VK v Kraji Vysočina II (reg. číslo: CZ.1.07/5.1.00/39.0026)

**VII.**

**POVINNOSTI SMLUVNÍCH STRAN**

1. Objednatel se zavazuje předávat Dodavateli na jeho žádost informace, které má k dispozici k datu doručení žádosti, nezbytné k provádění služeb tak, aby mohl Dodavatel těchto údajů využít pro provádění služeb v termínech sjednaných v této Smlouvě.
2. Objednatel se zavazuje uhradit Dodavateli za řádně a včas poskytnuté služby dohodnutou cenu, a to ve výši a za podmínek uvedených v čl. VI. této smlouvy.
3. Dodavatel je povinen tištěné výstupy opatřit publicitou v souladu s pravidly Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost. Grafické podklady dodá v elektronické podobě Objednatel.
4. Vzhledem k tomu, že služby jsou součástí čerpání prostředků z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost (respektive z projektu „Řízení, kontrola, monitorování a hodnocení GG OP VK v Kraji Vysočina II), je Dodavatel povinen uchovat veškeré dokumenty související s plněním této smlouvy do 31. 12. 2025 a na vyžádání je v této lhůtě předložit orgánům oprávněným provádět věcnou a finanční kontrolu projektu.
5. Dodavatel musí umožnit všem subjektům oprávněným k výkonu kontroly projektu, z jehož prostředků je dodávka hrazena, provést kontrolu dokladů souvisejících s plněním zakázky, a to po dobu danou právními předpisy ČR k jejich uchovávání (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

**VIII.**

**ODPOVĚDNOST DODAVATELE**

1. Dodavatel odpovídá objednateli za škodu, která mu vznikla v souvislosti s plněním účelu této smlouvy, pokud ji způsobil Dodavatel.
2. Dodavatel prohlašuje, že je ve smyslu zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech), ve znění pozdějších předpisů, pojištěn na odpovědnost za škodu, která by mohla objednateli vzniknout v souvislosti s touto smlouvou.

**IX.**

**UKONČENI SMLOUVY**

1. Platnost smlouvy lze ukončit písemnou dohodou podepsanou oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
2. Kterákoliv ze smluvních stran je oprávněna smlouvu vypovědět, a to i bez udání důvodu. Výpovědní lhůta činí 1 měsíc a začíná běžet první den následující po dni, kdy bylo písemné vyhotovení výpovědi doručeno druhé smluvní straně.
3. Kterákoliv ze smluvních stran je oprávněna od smlouvy odstoupit v případě, že dojde hrubým nebo opakovaným způsobem k porušení povinností stanovených ve smlouvě. Za hrubé porušení smlouvy se považují případy, kdy kterákoli ze stran svým úmyslným jednáním zapříčiní, že nemohlo dojít k poskytnutí služeb. Odstoupení nabývá účinnosti dnem prokazatelného doručení jeho písemného vyhotovení druhé smluvní straně.

**X.**

**SANKCE**

1. V případě prodlení Dodavatele s plněním služeb v termínu uvedeném čl. III. odst. 1 této smlouvy je Objednatel oprávněn účtovat Dodavateli smluvní pokutu ve výši 1.000,- Kč, a to za každý i započatý den prodlení.
2. V případě prodlení Objednatele se zaplacením faktury vystavené Dodavatelem v souladu s Čl. VI. této smlouvy je Dodavatel oprávněn účtovat Objednateli úrok z prodlení ve výši 0,05% z nezaplacené částky, a to za každý i započatý den prodlení.
3. Zaplacením smluvní pokuty není dotčen nárok na náhradu škody.

**XI.**

**OCHRANA OSOBNÍCH ÚDAJŮ**

1. Tento článek smlouvy se uplatní tehdy, jestliže součástí služeb bude zpracování osobních údajů ve smyslu § 6 zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů (dále jen „ZOOÚ“).

V tomto případě má Dodavatel postavení zpracovatele ve smyslu ZOOÚ.

1. Dodavatel je oprávněn zpracovávat osobní údaje pouze v rámci provádění služby.
2. Dodavatel učiní v souladu s platnými právními předpisy dostatečná organizační a technická opatření zabraňující přístupu neoprávněných osob k nosičům údajů.

**XII.**

**ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ**

1. Tato Smlouva se uzavírá na dobu určitou, a to ode dne podpisu do 31. 12. 2025.
2. Smluvní strany se zavazují uchovat v tajnosti všechny informace o druhé smluvní straně získané v průběhu prací na předmětu smlouvy, a to po skončení její účinnosti. Tedy nepředat třetí straně žádné takové informace bez souhlasu smluvní strany, které se takové informace týkají. Ustanovení tohoto odstavce se nevztahuje na informace, které jsou smluvní strany povinny poskytovat oprávněným subjektům na základě povinnosti uložené právním předpisem.
3. Povinnosti smluvních stran chránit informace ve smyslu tohoto odstavce zůstávají účinné bez ohledu na ukončení této smlouvy.
4. Otázky neupravené ve smlouvě se řídí příslušnými ustanoveními obchodního zákoníku.
5. Případné spory vyplývající z této smlouvy budou smluvní strany řešit nejprve jednáním s cílem najít řešení vyhovující oběma stranám.
6. Tuto smlouvu lze měnit pouze formou písemných dodatků podepsaných oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
7. Smluvní strany prohlašují, že smlouva byla sepsána dle jejich pravé a svobodné vůle, nikoli v tísni a za nápadně nevýhodných podmínek.
8. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
9. Výběr dodavatele byl proveden v souladu s Pravidly Rady Kraje Vysočina pro zadávání veřejných zakázek v podmínkách kraje Vysočina a příspěvkových organizací zřizovaných krajem Vysočina ze dne 20. 3. 2012 a Příručkou pro příjemce finanční podpory z Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost z 29. 6. 2012.
10. Tato smlouva je vypracována ve třech vyhotoveních, z nichž dvě obdrží Objednatel a jedno Dodavatel, přičemž všechny exempláře mají platnost originálu.

V Jihlavě dne: V Brně dne:

………………………. …………………………

za objednavatele za dodavatele

Ing. Bc. Martin Hyský Ing. Libor Cabicar

člen Rady Kraje Vysočina jednatel společnosti

**Příloha č. 1 Specifikace předmětu smlouvy:**

Závěrečný audit globálních grantů Operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost, a to:

* Zvyšování kvality ve vzdělávání v kraji Vysočina (reg. číslo CZ.1.07/1.1.01)
* Rovné příležitosti ve vzdělávání v kraji Vysočina (reg. číslo CZ.1.07/1.2.02)
* Další vzdělávání pracovníků škol a školských zařízení v kraji Vysočina (reg. číslo CZ.1.07/1.3.02).

**Charakter ověřování**

Ověření bude prováděno v souladu se standardem ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací.

Předmětem ověření je dodržení konkrétních podmínek stanovených v příslušném právním aktu o poskytnutí podpory. Prováděné ověření zahrne minimálně:

* Ověření toho, že v souvislosti s projektem byla vedena oddělená analytická evidence;
* Ověření toho, že byly zaúčtovány pouze způsobilé výdaje;
* Ověření toho, že vykázané způsobilé výdaje byly ve stanoveném období uhrazeny v souladu s podmínkami právního aktu;
* Ověření toho, že případné příjmy projektu byly zaúčtovány v souladu s českými účetními předpisy a vykázány v oddělené analytické evidenci;
* Ověření toho, že předmět dotace odpovídal schválenému plnění;
* Ověření toho, že byly dodrženy ostatní relevantní podmínky právního aktu.

Ověřování se provádí na vzorku relevantních položek (například konkrétních položek výdajů, příjmů, veřejných zakázek, zaměstnanců apod.) Při výběru vzorku auditor použije přiměřeně relevantní auditorské předpisy.

Při ověřování auditor pracuje s hladinou významnosti (materiality) stanovenou v souladu s relevantními přepisy.

**Výstupem provedeného auditu bude Zpráva auditora**, která bude obsahovat náležitosti stanovené standardem ISAE 3000, tedy:

* Název zprávy
* Identifikaci příjemce
* Určení předmětu zakázky
  + Název a číslo projektu
  + Auditovaný subjekt (příjemce, event. partnery)
  + 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

Auditor ve zprávě vymezí 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 dotace 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.